

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

28.12.2021

Москва

№ 314

Об утверждении учетной политики  
для целей бухгалтерского учета

В целях организации ведения бухгалтерского учета ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также иными положениями законодательных актов о бухгалтерском учете и отчетности п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно приложению, к настоящему Приказу.
2. Применять утвержденную настоящим Приказом Учетную политику для целей бухгалтерского учета с 1 января 2022 года и во все последующие отчетные налоговые периоды с учетом вносимых в нее изменений и дополнений в случаях и в порядке, которые предусмотрены действующим законодательством.
3. Признать утратившим силу приказ от 31.12.2019 № 270 об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского учета, приказ от 30.12.2020 № 235 о внесении изменений и дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.
4. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Е. А. Рубцову.

Ректор



С. В. Курасов

## **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 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 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 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 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 N 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 N 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 N 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 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 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 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 N 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 N 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");
- 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 N 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 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н), включая Приложение N 5 - 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 (далее - Методические указания N 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);
- Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N 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 N 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 N 33н (далее - Инструкция N 33н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 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 N 231н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее - Порядок N 85н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);
- Учетной политикой Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (при её наличии);

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организовывать непосредственно под руководством ректора академии. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в МГХПА им. С. Г. Строганова, за соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни возложить на

главного бухгалтера, начальника управления бухгалтерского учета, экономики и финансов (далее главный бухгалтер).

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

Бухгалтерский (бюджетный) учет в академии вести управлению бухгалтерского учета, экономики и финансов (далее — УБУЭиФ) - структурному подразделению, возглавляемому главным бухгалтером.

Деятельность структурного подразделения регламентировать Положением об управлении бухгалтерского учета, экономики и финансов.

Главному бухгалтеру МГХПА им. С. Г. Строганова подчиняться непосредственно ректору и нести ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности академии.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности академии, доходов, расходов, иных объектов учета и представлению в финансовые службы необходимых документов и сведений считать обязательными для всех работников МГХПА им. С. Г. Строганова, включая работников структурных подразделений, без права юридического лица, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета.

(Основание: п. 26 Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н)

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 № 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)

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»)

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»)

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

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

1.9. 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)

1.10. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего контроля федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Московская государственная художественно-промышленная академия им. С. Г. Строганова", утвержденным Приказом МГХПА им. С. Г. Строганова от 21.02.2020 №19, 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»).

1.11. Данные прошедших внутренних 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)

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях. В регистрах бухгалтерского учета информация, содержащаяся в первичных учетных документах, отражается на дату совершения факта хозяйственной жизни. Журналам операций присвоены номера, согласно Приложению № 5 к Учетной политике.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности отделом информационных технологий на сервере производится сохранение резервных копий базы данных в файловое хранилище академии с периодичностью один раз в пять дней (понедельник-пятница).

1.12. Организация работы по принятию к учету и выбытию активов осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

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

1.13. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

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

1.14. 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")

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")

1.15. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: п. 19 Инструкции N 157н)

1.16. Кассовые операции осуществляются в соответствии с Указанием ЦБ от 11.03.2014г. № 3210-У. Лимит остатка наличных денег в кассе академии утверждается приказом ректора (Приложение №9). При приеме в кассу наличных денежных средств от физических лиц используется онлайн - контрольно-кассовая техника (онлайн-ККТ). Проведение внезапной инвентаризации кассы осуществляет утвержденная приказом ректора комиссия (Приложение №10).

Для организации питания в МГХПА им. С. Г. Строганова создано структурное подразделение «Комбинат питания» которое осуществляет свою деятельность за счет средств от приносящей доход деятельности.

Прием денежных средств за реализуемую продукцию «Комбината Питания» осуществляется через ККТ (контрольно-кассовая техника) с обязательным предоставлением покупателю кассового чека, а также с применением банковских карт (Приложение №11).

1.17. Порядок оформления служебных командировок и нормы расходов осуществляются в соответствии с Положением о направлении работников в служебные командировки (Приложение № 12).

1.18. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

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

1.19. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

1.20. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи УБУЭиФ МГХПА им. С. Г. Строганова осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- размещение информации о деятельности академии на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по сведениям персонифицированного учета, список студентов в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача реестров на выплату заработной платы, стипендии (реестров на выпуск карт) по системе банк-клиент обслуживающим банкам;
- передача форм статистической отчетности в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики;
- отправка расчета по начисленным и уплаченным взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве в отделение Фонда социального страхования.

1.21. При обнаружении в регистрах учета ошибок работники УБУЭиФ анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных в соответствии с разделом 4 СГС «Учетная политика». Существенной считается ошибка, которая приводит к искажению строки бухгалтерского баланса и (или) отчетов об

исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности, о принятых учреждением обязательствах, о финансовых результатах деятельности университета не менее, чем на 10 процентов. Существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей отчетности.

1.22. Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных Главной книги, данных аналитического и синтетического учета по формам, в порядке, объеме и сроки, установленные учредителем и Инструкцией № 33н. При формировании бухгалтерской отчетности применять положения СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В части операций по переданным полномочиям составляется бюджетная отчетность в соответствии с Инструкцией № 191н.

1.23. Учреждение выделяет на отдельный учет филиалы.

1.23.1. Обособленные (структурные) подразделения без права юридического лица (далее - Филиалы) академии, осуществляют финансово-хозяйственную деятельность по доверенности Ректора и на основании положения о филиале.

1.23.2. Бухгалтерский учет в филиалах, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета, ведется бухгалтерией конкретного филиала, возглавляемого главным бухгалтером филиала.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в обособленных (структурных) подразделениях без права юридического лица, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета, возложить на главных бухгалтеров филиалов.

1.23.3. Требования учетной политики для целей бухгалтерского учета МГХПА им. С. Г. Строганова обязательны для всех филиалов учреждения.

1.23.4. Академия доводит финансирование до филиалов в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14.

1.23.5. Внутриведомственные расчеты группируются по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) с учетом отражаемого объекта бухгалтерского учета на следующих аналитических счетах:

- 0 304 04 100 "Внутриведомственные расчеты по доходам";
  - 0 304 04 200 "Внутриведомственные расчеты по расходам";
  - 0 304 04 300 "Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов";
  - 0 304 04 400 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов";
  - 0 304 04 500 "Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов";
  - 0 304 04 600 "Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов";
  - 0 304 04 700 "Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств";
  - 0 304 04 800 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств".
- (Основание: п. 276 Инструкции N 157н, п. 105 Инструкции N 162н, п. 141 Инструкции N 174н, п. 169 Инструкции N 183н)

При закрытии счета 304 04 по окончании отчетного финансового года суммы завершенных в этом году внутриведомственных расчетов, числящиеся на соответствующих счетах аналитического учета данного счета, списываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов (Основание: п. 300 Инструкции N 157н, п. п. 109, 110 Инструкции N 162н, п. 144 Инструкции N 174н, п. 172 Инструкции N 183н).

Аналитический учет внутриведомственных расчетов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе контрагентов по идентифицирующим их показателям, необходимые для раскрытия взаимосвязанных показателей отчетности, чтобы исключить их при формировании консолидированной отчетности (Основание: п. 277 Инструкции N 157н, Методические указания).

Операции по внутриведомственным расчетам отражаются в журналах операций (ф. 0504071), соответствующих отражаемому факту хозяйственной жизни

(Основание: п. 278 Инструкции N 157н)

Заполняет извещение отправитель и направляет его в адрес получателя. Необходимость заверять извещение печатью Приказом N 52н не предусмотрена. При получении извещения получатель заполняет его в своей части реквизитов (поля формы "Учреждение (получатель)", "Получатель"). Затем второй экземпляр возвращает отправителю.

Извещение (ф. 0504805) формируется в двух экземплярах при оформлении расчетов, возникающих по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств.

1.23.6. 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 МГХПА им. С. Г. Строганова бухгалтерскую и налоговую



отчетность в соответствии с графиком отчетности по «МГХПА им. С. Г. Строганова» для подготовки консолидированного отчета Учреждения.

1.24. Формирования плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Приложением № 15.

## **2. Учет нефинансовых активов.**

В составе нефинансовых активов учитывают активы, которые для целей бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, объектам, составляющим государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей.

(Основание: п. 22 Инструкции N 157н)

В бухгалтерском учете отражается информация о состоянии нефинансовых активов, а также об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений в объекты нефинансовых активов, затрат на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

(Основание: п. 22 Инструкции N 157н).

Объекты нефинансовых активов учитываются по аналитическим группам синтетического счета объекта учета

(Основание: п. 37 Инструкции N 157н)

Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) применяется для учета:

- 1) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда;
- 2) нематериальных активов;
- 3) непроизведенных активов.

(Основание: п. 54 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета)

Записи в список вносятся на основании данных первичных (сводных) учетных документов по мере того, как совершаются операции по поступлению (перемещению, выбытию) объектов.

Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) на объекты основных средств, кроме библиотечных фондов ведут ответственные лица.

Подписывает инвентарный список работник, ответственный за его формирование. Правильность отражения показателей в регистре обеспечивает лицо, которое составляет и подписывает регистр

(Основание: п. 11 Инструкции N 157н).

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости – сумме фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам дарения или выявленных при проведении инвентаризации, признается их текущая рыночная стоимость. Рыночная стоимость в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов определяется в соответствии с п. 25 Инструкцией № 157н, комиссией учреждения приема- передачи объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), а также переоценке объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей

функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражать в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Переоценку объектов нефинансовых активов производить в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

### **3. Основные средства**

3.1. 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 N 157н.

3.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

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

3.3. На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются объекты специальных средств (оборудования), без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, по перечню, утвержденному учредителем.

3.4. 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")

3.5. 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")

3.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- комплекс оборудования инженерных систем здания.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции N 157н)

3.7. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

- офисная мебель;

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

3.8. 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")

3.9. 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)

3.10. 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)

3.11. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

3.12. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

3.13. 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.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции

№ 157н)

3.14. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. В случае отсутствия сведений о стоимости актива он отражается в учете, по условной оценке, равной одному рублю. После того как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

(Основание: п. 26 СГС "Аренда")

3.15. 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")

3.16. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта, требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется

(уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

3.17. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- обязательных регулярных осмотров на предмет наличия дефектов;
- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

(Основание: п. п. 19, 28 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

3.19. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;

(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

(Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции № 157н)

3.20. 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")

3.21. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации

(разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

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

3.22. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

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

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

(Основание: Методические указания № 52н)

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

(Основание: Методические указания № 52н)

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

(Основание: Методические указания № 52н)

3.26. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется актом.

(Основание: Методические указания N 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3.27. 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).

3.28. 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.

3.29. 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.

### 3.30. 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.

### 3.31. 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;

3.32. 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.

3.33. 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».

3.34. 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 4.101.2Х.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 4.104.2Х.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».

3.35. Инвентарные карточки учета основных средств формировать в электронном виде при принятии к учету объектов, по мере внесения изменений в учетные данные (о переоценке, модернизации, реконструкции) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации.

Сохранность инвентарных карточек обеспечивается хранением в базе данных программного продукта «1С-Предприятие 8.3». На бумажном носителе данный регистр формируется по требованию.

#### **4. Нематериальные активы**

4.1. Нематериальный актив - это объект нефинансовых активов:

- предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев;
- не имеющий материально-вещественной формы;
- имеющий возможность идентификации, то есть отделения от другого имущества, в отношении которого у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

(Основание: п.6 СГС "Нематериальные активы")

4.2. 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.);

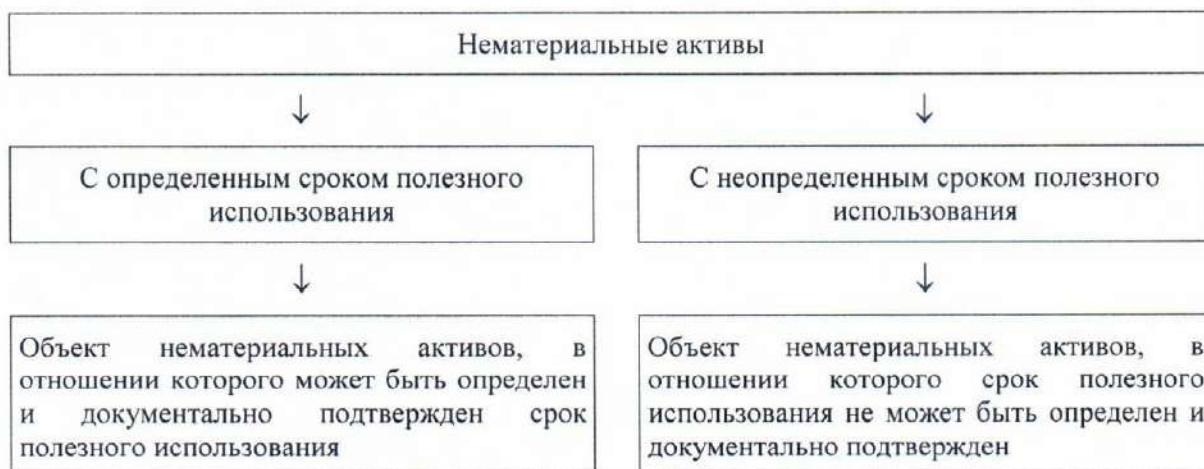
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

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)

4.3 Нематериальные активы делятся на подгруппы.



4.4. Пунктом 7 СГС "Нематериальные активы" установлено, что объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при соблюдении следующих условий:

- учреждением прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования этого объекта;
- первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.



4.5. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

В частности, инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) прав, возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу РФ, субъекта РФ, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

(Основание: п. 9 СГС "Нематериальные активы")

4.6. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 10, 11 СГС "Нематериальные активы").



Фактически произведенные затраты формируются с учетом сумм НДС, предъявляются учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках операций, подлежащих обложению НДС, и включают:

- цену приобретения в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом полученных скидок (премий, льгот);

- сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением нематериального актива.

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании нематериального актива, отражаются в составе расходов текущего периода.

Для определения справедливой стоимости предусмотрены:

- метод рыночных цен;
- метод амортизированной стоимости замещения.

(Основание: п. - 56 СГС "Нематериальные активы")

Текущая оценочная стоимость нематериального актива определяется методом рыночных цен

(Основание: п. 17 СГС "Нематериальные активы").

Нематериальные активы, полученные учреждением от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах

(Основание: п. 18 СГС "Нематериальные активы").

4.7. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования

(Основание: п. 26 СГС "Нематериальные активы").

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитываются следующие факторы:

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, которые заключены в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

б) срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над объектом нематериальных активов;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью:

- свыше 100 000 руб. - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу;

- до 100 000 руб. - в размере 100% первоначальной стоимости.

На объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

В случае установления срока полезного использования одновременно начисляется амортизация.

Реклассификация нематериальных активов из подгруппы "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

4.8. Для определения признаков обесценения нематериальных активов учреждение применяет СГС "Обесценение активов".

(Основание: п. 37 СГС "Нематериальные активы")

Накопленный убыток от обесценения отражается в учете обособленно от стоимости нематериального актива по аналогии с суммой накопленной амортизации.

4.9. Пунктом 39 СГС "Нематериальные активы" установлено, что признание нематериального актива в качестве актива прекращается в случае его выбытия:

1) при прекращении по решению учреждения использования нематериального актива в целях, предусмотренных при его признании, и прекращении получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования этого нематериального актива;

2) при прекращении срока действия права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

3) при передаче учреждением по государственному (муниципальному) договору (контракту) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

4) при переходе права к другим правообладателям без договора;

5) при прекращении использования нематериального актива вследствие морального износа и принятии по указанному основанию решения о его списании;

6) при прекращении использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам.

4.10. Для целей раскрытия информации в отчетности нематериальные активы объединены в группы:

- Иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения (счет учета 102.XD);

- Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения (счет учета 102.XI);
- Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество учреждения (счет учета 102.XN);
- Опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество учреждения (счет учета 102.XR).  
(Основание: пп. 32 п. 2 Приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н);

## **5. Непроизведенные активы**

5.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н)

5.2. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

5.3. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 46 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")

5.4. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

5.5. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н)

5.6. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы")

5.7. 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» (абзац 4 п. 22, абзац 1, 2 п. 143 Инструкции № 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 № 174н).

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) (п. 82 Инструкции № 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

5.8. Порядок определения первоначальной (справедливой) стоимости земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, устанавливается условная оценка, рассчитанная одним из двух способов:

- оценка, основанная на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;
- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: п. 17 Стандарта "Непроизведенные активы" от 28.02.2018 № 34н (ред. от 10.12.2019));

## **6. Учет материальных запасов**

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС "Запасы")

6.2. 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 такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

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.

6.3. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посредническим организациям и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

(Основание: п. 18 СГС "Запасы")

6.4. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).



(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

6.5. 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 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 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.

6.6. 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 № 157н)

6.7. 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. 9 СГС "Учетная политика", Методические рекомендации № АМ-23-р)

6.8. 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)

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

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

6.10. 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)

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»)

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 электролампочки, 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 строительного-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)

6.11. 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 № 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 № 157н)

6.12. 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»)

6.13. Ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям и количеству.

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

6.15. 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 КЭК.

- 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 нерезализованной продукции - на увеличение (уменьшение) остатка нерезализованной готовой продукции,  
в части реализованной продукции - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

6.16. 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».

6.17. 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)».

6.18. 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)

## **7. Себестоимость**

7.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

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

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

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

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

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

<b>Прямые расходы</b>
<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>
<b>Накладные расходы</b>
<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.

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

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7.7. 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 табелей учета рабочего времени. Страховые взносы, начисленные за месяц, в этом случае распределяются пропорционально соответствующим расходам на оплату труда.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7.8. 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 № 157н)

7.9. 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 № 157н)

7.10. 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 - расходы на социальное обеспечение населения; - средний заработок на период трудоустройства; - стипендия; - материальная помощь работникам; - расходы по грантам

Указанные расходы относятся в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

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

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

(Основание: Указание Банка России N 3210-У)

8.2. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется бумажном носителе в последний день календарного года.

(Основание: п. 167 Инструкции N 157н, Методические указания N 52н)

8.3. Кассовая книга (ф.0504514) учреждения ведется автоматизированным способом. Кассовая книга шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается Ректором Учреждения и главным бухгалтером в последний день календарного года.

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

8.4. 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.

8.5. Лимит кассы устанавливается Приказом Ректора.

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

8.6. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

При приеме в кассу наличных денежных средств от физических лиц используется онлайн - контрольно-кассовая техника. Учет средств ведется в книге учета принятых и выданных денежных средств по форме № КО-5.

Кассиры структурных подразделений, после завершения работы, формируют отчет о закрытии смены на онлайн-ККТ, который ежедневно в конце дня сдают кассиру академии вместе с выручкой.

Кассир академии самостоятельно сдает наличные денежные средства в банк зачисляя их на банковскую карту академии с оформлением расшифровки сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф.0531251).

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

8.7. 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;

Код лицевого счета	Тип лицевого счета	КФО	Справочник «Источник средств»
			- 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)

8.8. 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»).

8.9. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 16 к Учетной политике.

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

8.10. 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 № 157н)

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.12. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 17 к Учетной политике.

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

## **9. Расчеты по принятым обязательствам в части расчетов по зарплате, стипендии.**

9.1. Заработная плата. Учет расчетов заработной платы осуществляется в программе «1С-Предприятие 8.3» конфигурация «Зарплата и кадры государственного бюджетного учреждения».

Начисление заработной платы производится на основании приказов МГХПА им. С. Г. Строганова.

Основанием для начисления и выплаты заработной платы работникам по гражданско- правовым договорам являются документы, утвержденные распорядительным документом академии (Приложение № 18).

Заработная плата работникам учреждения выплачивается два раза в месяц в установленные распорядительными документами учреждения сроки.

Заработная плата за первую половину месяца выплачивается за фактически отработанные дни. Работникам, находящимся на больничном, в отпуске, заработная плата за период нетрудоспособности не выплачивается. Учет рабочего времени ведется уполномоченным работниками в таблице учета рабочего времени (ф. 0504421) за первую и вторую половину месяца (Приложение № 19) сплошным учетом фактических явок и неявок на работу. Табель учета рабочего времени предоставляется в отдел бухгалтерского учета и финансового контроля два раза в месяц в сроки, установленные Графиком документооборота академии (Приложение № 3).

Расчет с работниками по заработной плате осуществляется путем перечисления денежных средств на банковский счет работника, указанный им в заявлении (Приложение № 2), либо в кассу академии. Расчетные ведомости (ф.0504402) распечатываются ежемесячно и прошиваются.

Форму расчетного листка на выплату заработной платы работникам академии утверждена Приказом МГХПА им. С. Г. Строганова (Приложением № 20) Учетной политики. Расчетные листки выдаются работникам по их требованию.

Данные о заработной плате, начисленной работнику в течение календарного года, отражаются в карточке-справке ф.0504417.

Аналитический учет расчетов по оплате труда, социальным выплатам сотрудникам ведется по контрагентам (получателям выплат).

Аналитический учет по заработной плате ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) на основании полного свода начислений, удержаний и выплат (Приложение № 21) к Учетной политике. Свод составляется отдельно по разным источникам финансирования. На основании свода начислений, удержаний и выплат данные по расчетам с работниками отражаются в программе «1С-Предприятие 8.3» конфигурация «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», затем переносятся в основную базу «1С-Предприятие 8.3».

9.2. Стипендия. Расчеты по стипендии осуществляются в программе «1С-Предприятие 8.3» конфигурация «Бит. Расчет стипендий».

Согласно п. 8 ст. 36 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) от 29.12.2012 № 273-ФЗ государственная академическая стипендия студентам, государственная социальная стипендия студентам, государственная стипендия аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета выплачивается в размерах, определяемых учреждением, в пределах средств, выделяемых на стипендиальное обеспечение обучающихся (стипендиальный фонд) не менее нормативов, установленных Правительством Российской Федерации по каждому уровню профессионального образования и категориям обучающихся с учетом уровня инфляции. Установление размера стипендии осуществляется решением Стипендиальной комиссии (Приложение № 22) с учетом мнения студенческого совета и утверждается Ученым советом МГХПА им. С. Г. Строганова.

Студентам, обучающимся в федеральных государственных

образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета по образовательным программам высшего образования (программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры), в том числе обучающимся - иностранным гражданам и лицам без гражданства, с третьего по шестые курсы выплачивается повышенная государственная академическая стипендия за особые достижения в какой-либо одной или нескольких областях деятельности (учебной, научно-исследовательской, общественной, культурно-творческой и спортивной).

Численность студентов, получающих повышенную государственную академическую стипендию, не может составлять более 10 % общего числа студентов, получающих государственную академическую стипендию.

Академия вправе использовать на выплаты повышенных академических стипендий не более 20% общего объема бюджетных ассигнований федерального бюджета предусматриваемых организации на очередной финансовый год на выплату государственных академических стипендий студентам и аспирантам.

Студентам первого и второго курсов, обучающимся по образовательным программам высшего образования (программам бакалавриата, программам специалитета), имеющим оценки успеваемости «отлично» или «хорошо» или «отлично» и «хорошо» и относящимся к категориям лиц, имеющих право на получение государственной социальной стипендии, или являющимся студентами в возрасте до 20 лет, имеющими только одного родителя - инвалида I группы, назначается государственная академическая стипендия в повышенном размере.

Академия имеет право использовать на выплаты повышенных социальных стипендий не более 10% общего объема бюджетных ассигнований федерального бюджета предусматриваемых организации на очередной финансовый год на выплату государственных академических стипендий студентам и аспирантам.

Начисление стипендий обучающимся производится на основании приказов ректора Академии о назначении стипендий, предоставляемых в отдел бухгалтерского учета и финансового контроля сотрудниками деканатов/планово-экономического отдела.

Учреждение имеет право оказывать материальную поддержку нуждающимся студентам и аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета. На материальную помощь направляются средства в размере 25% стипендиального фонда, направляемого на выплату государственных социальных и академических стипендий. Перечень оснований и размеров выплат материальной помощи определен Порядком назначения и оказания материальной поддержки студентам и аспирантам МГХПА им. С.Г. Строганова (Приложение 23).

Расчет со студентами по стипендии осуществляется путем перечисления денежных средств на банковские счета студентов, указанные ими в заявлении (Приложение № 24) к Учетной политике, либо в кассу Академии.

В Академии предусмотрены компенсационные выплаты студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, студентам, являющимся детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, находящимся на полном государственном обеспечении, один раз в месяц в размере 1/12 от суммы компенсации, предусмотренной нормативами затрат на текущий год на: обеспечение бесплатным питанием; на приобретение обуви и одежды, мягкого инвентаря; приобретение пособий учебной литературы и письменных принадлежностей; оплату проезда в городском транспорте (кроме такси), возмещение оплаты проезда на пригородном общественном транспорте; оплату стоимости проезда к месту жительства и обратно к месту учебы один раз в календарный год; выплату единовременного денежного пособия и компенсаций на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием

выпускникам Академии, из числа детей-сирот.

На основании свода начислений, удержаний и выплат данные по расчетам с обучающимися переносятся в основную базу «1С-Предприятие 8.3».

Стипендия выплачивается один раз в месяц, в сроки, установленные приказом МГХПА им. С. Г. Строганова (Приложение № 25).

Согласно письма Минфина России от 21.02.2019 № 03-04-06/11745 стипендии, выплачиваемые организацией, осуществляющей образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам, своим студентам и аспирантам, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании указанной нормы пункта 11 статьи 217 НК РФ независимо от источника финансирования таких стипендий.

В соответствии с п. 48.3.4 Порядка N 85н, п. 10.9.6 Порядка № 209н расходы на выплату стипендий обучающимся в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по профессиональным образовательным программам, по образовательным программам высшего образования, СПО отражаются по КВР 340 "Стипендии" в увязке с подстатьей 296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам" КОСГУ.

Выплата стипендий осуществляются за счет средств целевых субсидий. Начисление и выплата стипендии отражаются следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена стипендия	401 20 296	302 96 737
Перечислена стипендия на банковскую карту	302 96 837	0 201 11 610 Забалансовый счет 18 (КВР 340/подстатья 296 КОСГУ)
Выдана стипендия наличными через кассу	302 96 837	201 34 610 Забалансовый счет 18 (КВР 340/подстатья 296 КОСГУ)



9.3. В соответствии с пунктами 254, 256 - 258 Инструкции, Приказ № 157н для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, стипендиям, применяется счет 302 96 "Расчеты по принятым обязательствам".

9.4. Аналитический учет расчетов по оплате труда (стипендии), социальным выплатам сотрудникам ведется по контрагентам (получателям выплат)

9.5. Бухгалтерский учет депонированных сумм заработной платы (стипендии). Депонированная заработная плата (стипендия) - это зарплата (стипендия) своевременно не полученная работниками (студентами) в кассе учреждения.

Срок выдачи зарплаты указывается в расчетно-платежной ведомости (ф. 0504402).

(Основание: пп. 6.5 п. 6 Указания N 3210-У, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Депонировать денежные средства следует в последний день выдачи зарплаты (стипендии). Напротив, фамилий работников (студентов), которые не получили зарплату (стипендию) в предусмотренный срок, кассир делает отметку "депонировано".

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н).

Депонированные суммы сдаются в банк, с целью не превышения лимита кассы.

(Основание: п.2 Указания N 3210-У).

Учет депонированной суммы заработной платы (стипендии) ведется в книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048) в порядке, предусмотренном для ведения учета обязательств по выплатам на соответствующих счетах аналитического учета счета 30200 "Расчеты по принятым обязательствам"

(Основание: п. 271 Инструкции № 157н, Методические указания).

Депонированная сумма числится в учете учреждения в течение всего срока исковой давности.

Сумма кредиторской задолженности по депонированной заработной плате (стипендии) подлежит включению в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли в связи с истечением срока исковой давности, установленного ст. 196 ГК РФ, т.е. если заработная плата (стипендия), не востребованная работником в течение трех лет.

В случае смерти работника депонированная заработная плата (стипендия) выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти (ст. 141 ТК РФ).

При выдаче работнику (иному получателю) депонированной суммы заработной платы (стипендии) оформляется расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  
(Основание: п. 6 Указания N 3210-У).

Реквизиты расходного кассового ордера (ф. 0310002) указываются в соответствующей строке книги аналитического учета депонированной заработной платы (стипендии) (ф. 0504048).

При перечислении депонированной суммы с лицевого счета (счета) учреждения работнику (студенту) (иному получателю) на его банковскую карту, производится по заявлению работника (иного получателя) с указанием реквизитов счета (ст. 136 ТК РФ).

## **10. Учет расчетов с отечественными и иностранными учащимися, слушателями.**

10.1. Учет расчетов по платным образовательным услугам с отечественным и иностранным учащимся ведется на основании заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг.

10.2. На основании приказов производится начисление за обучение отечественных и иностранных учащихся ежемесячно по 1/12 суммы договора на обучение. Если учебный год по договору на оказание платных

образовательных услуг начинается не с начала учебного года (октябрь, ноябрь), то начисление за обучение производится ежемесячно из расчета 1/11 или 1/10. Расчеты по платным образовательным услугам с отечественными обучающимися ведутся отдельно по каждому обучающемуся. Расчеты по платным образовательным услугам с иностранными обучающимися ведутся отдельно по фирмам, представляющим обучающихся.

10.3. Расчеты за проживание в общежитиях по отечественным и иностранным обучающимся, работникам ведутся по каждому лицу отдельно на основании договора найма жилого помещения.

10.4. При досрочном прекращении договора денежные средства, внесенные заказчиком в течение учебного года и не затраченные на обучение обучающегося в связи с его отчислением, подлежат возврату. Перерасчет производится на основании приказа МГХПА им. С. Г. Строганова, представленного в отдел бухгалтерского учета и финансового контроля, с даты, указанной в соответствующем приказе, по письменному заявлению заказчика на его банковский счет.

10.5. Расчеты по профессиональной переподготовке, повышению квалификации и другим платным дополнительным образовательным программам ведутся на основании договоров об образовании об оказании платных образовательных услуг на обучение по дополнительным профессиональным программам. Начисление за обучение по дополнительным образовательным программам производится по окончании цикла обучения, на основании акта оказанных услуг, последним днем цикла. Начисление за обучение по дополнительным общеразвивающим программам производится ежемесячно на основании реестра сдачи документов (актов оказанных услуг).

## 11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

11.1. 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)

11.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 02-07-10/75014)

11.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

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

11.4. 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»)

11.5. 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»)

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

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

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

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

11.8. 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)

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

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

11.12. 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.

11.13. Учет операций по средствам грантов ведется в разрезе договоров. Прямые расходы, производимые получателем гранта для выполнения работ, на которые были предоставлены средства гранта, осуществляются по правилам, установленным локальными актами МГХПА им. С. Г. Строганова в рамках действующего законодательства, для обеспечения документального подтверждения расходов.

Гранты, получателем которых является физическое лицо, учитываются как средства во временном распоряжении. Перечисление академией средств гранта осуществляется в соответствии с Положением о порядке и расходовании денежных средств гранта РФФИ (Приложение №

26) владельца денежных средств (грантополучателя) на цели, предусмотренные проектом, для исполнения которого получен грант, оформленного физическим лицом (грантополучателем) на основании подписанного грантового соглашения.

## 12. Расчеты по НДС

12.1. 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».

12.2. Порядок учета и распределения «входного» НДС:

12.3. 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».

12.4. 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.

12.5. 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 доли «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Определенная расчетным путем доли «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».

### **13. Учет средств, полученных во временное распоряжение**

Учет средств, полученных во временное распоряжение вести на счете 3 304 01 000 «Расчет по средствам, полученным во временное распоряжение» (далее временные средства).

Отражать операции по счету 3 304 01 000 на основании банковских выписок.

Возврат денежных средств, полученных во временное распоряжение производится на основании письма от контрагента.

Суммы, поступившие от участника закупки в обеспечение исполнения госконтракта, могут быть признаны доходом, по решению суда, принятое в связи с не востребованностью этих средств в течение срока исковой давности



(Основание: Письма Минфина России от 09.09.2021 № 02-06-10/73380, от 24.04.2020 N 02-08-10/34472).

Средства во временном распоряжении, не востребованные по истечении трех лет со дня поступления, перечисляются в доход соответствующего бюджета, если их невозможно вернуть плательщику (Основание: п. 4 Постановления Правительства РФ от 27.03.2020 N 356, Письмо Минфина России от 09.09.2021 N 02-06-10/73380).

Ежегодно в период проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить сверку остатков по расчетам с контрагентами.

#### **14. Финансовый результат**

14.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

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

14.2. Субсидии на обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), иные цели, доходы академии от приносящей доход деятельности, гранты, пожертвования и пр. учитывать на балансовых счетах четвертого раздела «Финансовый результат» рабочего Плана счетов в соответствии с принятой бюджетной классификацией доходов.

14.3. Расходы за счет субсидии, полученной для обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в части нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги и нормативных затрат на общехозяйственные нужды академии, а также расходы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, учитывать на балансовом счете 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» по соответствующим КФО.

Расходы за счет субсидии на иные цели, расходы по грантам и пожертвованиям учитывать, как целевые расходы, используя для учета балансовые счета четвертого раздела «Финансовый результат» рабочего Плана счетов в соответствии с принятой бюджетной классификацией расходов на балансовом счете 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» по соответствующим КФО.

Расходы за счет средств, оставшихся в распоряжении академии после расчета налога на прибыль, учитывать на балансовых счетах четвертого раздела «Финансовый результат» рабочего Плана счетов в соответствии с принятой бюджетной классификацией на балансовом счете 2 40120 000 «Расходы текущего финансового года».

Расходы за счет средств федерального бюджета (переданные полномочия), полученные как лимиты бюджетных обязательств, учитывать на балансовых счетах в соответствии с порядком, установленным Инструкцией 162н.

14.4. В целях равномерного отнесения на финансовый результат обязательств учреждения на основании Инструкции № 157н последним рабочим днем года производится формирование резервов в соответствии с методикой, приведенной в Приложении № 27 к Учетной политике.

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

14.5. 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)

## **15. Санкционирование расходов**

Учет принятых обязательств (денежных обязательств) осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие, с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных

обязательств, установленных финансовым органом.

Порядок принятия обязательств отражен в Приложении № 28.

Принятие обязательств осуществляется на основании:

- утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- приказ о направлении в командировку;
- прочие документы.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- свода начисленной и удержанной заработной платы;
- акта выполненных работ (оказанных услуг);
- товарная накладная (универсально-передаточный акт) подтверждающий поставку товара;
- прочие документы.

Неисполненные бюджетные обязательства и неисполненные денежные обязательства в части кредиторской задолженности прошлого года вновь принимаются к учету за счет плановых назначений текущего года. Перенос показателей производится в первый рабочий день текущего года.

По принятому резерву отпусков в учете отражаются отложенные обязательства.

## **16. Обесценение активов**

16.1. 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»)

16.2. 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»)

16.3. 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»)

16.4. 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»)

16.5. 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»)

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

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

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

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

16.8. 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»)

16.9. 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»)

16.10. 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»)

### **17. Забалансовый учет**

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Учреждение вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование. Перечень используемых забалансовых счетов приведен в Приложении № 29.

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

### **18. 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 № 30.

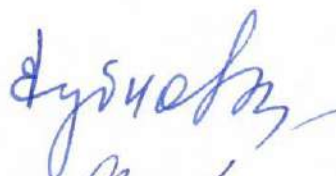
Согласно ст. 7 Федерального закона N 54-ФЗ отражение музейных предметов и музейных коллекций на балансе музея не допускается.

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

Ознакомлены:

заместитель главного бухгалтера



И. В. Овсянникова

начальник отдела бухгалтерского учета  
и финансового контроля



Е. Э. Чупеева

начальник ПЭО



Н. К. Сердюкова