

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Нормативные документы

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах и предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ИСКРАН:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ);

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ);

- Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (далее – Закон 7-ФЗ);

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);

- Приказом Минфина России от 27.09.2017 № 148н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ 148н);

- Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н);

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н);

- В соответствии с Федеральным Законом от 08 мая 2010 № 83-ФЗ и принятых законодательных актов в целях его реализации (далее – Закон 83-ФЗ);

- Приказом Минфина России от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ 33н);

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

- Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ 257н);

- Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ 258н);

- Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н);

- Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"(далее – Приказ 260н);

- Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 № 275н «Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ 275н);

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ 274н);

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ 278н);

- Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ 32н);

- Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ 122н);

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

- Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49);

- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"

- Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Уставом ИСКРАН.

2. Общие и организационные положения

2.1. В соответствии с Уставом Института источниками финансового обеспечения учреждения являются:

- субсидия из федерального бюджета Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), и субсидии на иные цели из федерального бюджета Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- доходы от оказания платных услуг:

- проведение фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований;

- подготовка научных кадров (аспирантов, докторантов, стажеров, соискателей) по договорам с физическими и юридическими лицами;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по договорам с заказчиком (в том числе иностранными);

- оказание информационных, консультационных услуг, Формирование и ведение электронных баз данных и информационных систем;

- издание научных и научно-популярных журналов по профилю Института, в том числе в электронном виде, для публикаций результатов исследований ученых Института, других научных организаций, а также методических материалов, монографий, сборников статей;

- организация и проведение научно-организационных мероприятий (съездов, конференций, симпозиумов, выставок) в том числе международных или с участием иностранных ученых;

- сдача в аренду недвижимого имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного Институту в оперативное управление;

- средства на проведение научных исследований по проектам, получившим

финансовую поддержку государственных научных фондов Российской Федерации, других государственных и негосударственных фондов, фондов международных и иностранных организаций;

- добровольные пожертвования от физических и юридических лиц;
- поступления в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных хозяйственных договоров.

2.2. Учет деятельности за счет доходов от оказания платных услуг, целевых, безвозмездных средств и иных поступлений осуществляется отдельно по видам поступлений с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс.

2.3. Органом Федерального казначейства Институту открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 20);
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 21).

2.4. Институт не осуществляет операции с финансовыми вложениями, не привлекает кредиты и займы, не предоставляет займы работникам и юридическим лицам.

2.5. У Института нет обособленных подразделений.

2.6. Обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета возлагаются на директора Института.

2.7. Бухгалтерский учет в Институте осуществляется бухгалтерией учреждения, являющейся структурным подразделением Института и возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Директору и несет ответственность за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

2.8. Работники бухгалтерии подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

2.9. Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с

планово-экономической службой, отделом кадров, работниками осуществляющими материально-техническое обеспечение, другими уполномоченными структурами Института. Специалисты указанных подразделений несут ответственность за достоверность представляемой в бухгалтерию информации о состоянии плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, приказов по движению сотрудников и денежных выплат персоналу учреждения, а также о состоянии имущества и материальных ценностей учреждения.

2.10. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета Института и Инструкцией N 157н.

2.11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов и плана счетов бюджетных учреждений, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

- 19 - 23 разряд - код синтетического и аналитического счета рабочего Плана счетов;

- 24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ).

2.12. В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются 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.

Для раскрытия информации о результатах деятельности Института (раздельном учете) установлена дополнительная группировка по источникам

финансового обеспечения (ИФО).

2.13.Обработка учетной информации ведется на компьютерах с применением программного продукта «1С».

2.14.Бухгалтерский учет осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов, за исключением учета на забалансовых счетах – применяется простая систему бухгалтерских записей. Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления.

2.15.Учет операций вести в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировать по датам совершения операций, датам принятия к учету первичного документа (в хронологическом порядке) и отражать накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- главная книга.

2.16. Все хозяйственные операции отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, утвержденной Приказами Минфина России.

2.17.Для ведения бухгалтерского учета применять формы первичных учетных документов класса 03 и 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) согласно Приказа №52н , а также другие

документы, утвержденные настоящим приказом. Операции, для которых в Приказе № 52н отсутствуют формы первичных документов, оформлять в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и правилами п. 2 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», а также постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

2.18. Утвердить формы первичных документов для отражения факта хозяйственной жизни, по которым отсутствуют унифицированные формы или эти формы видоизменены согласно Приложению № 2 к настоящей Учетной политике.

2.19. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

2.20. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.21. Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, представлять в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике. Правильность отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

2.22. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

2.23. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Института осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

2.24. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией N 174н;
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции

№ 174н), согласованная с финансовым органом и (или) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

2.25. Лимит остатка наличных денег в кассе Института устанавливается ежегодно в соответствии с расчетом лимита, утверждается приказом директора.

2.26. Предельные сроки использования выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей - 10 календарных дней с момента получения доверенности. Учет выданных доверенностей вести в Журнале учета выданных доверенностей, утвержденного Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.

2.27. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, приведенном в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

2.28. Перечень должностных лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

2.29. Выдача денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, приведенном в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

2.30. Перечень должностных лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

2.31. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках работников ИСКРАН (Приложение № 10 к настоящей Учетной политике).

2.32. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается 99 000 (Девяносто девять тысяч) рублей.

2.33. Назначить ответственных по учету, хранению и выдаче бланков строгой отчетности (Далее – БСО):

- за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним – заведующий отделом кадров;

- за бланки дипломов и приложений к ним – заведующий отделом

аспирантуры.

С работниками, осуществляющими получение, выдачу, хранение БСО заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

БСО принимаются работником в присутствии комиссии по поступлению и списанию активов. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности (приведен в Приложении №2). Акт, утвержденный руководителем, является основанием для принятия работником и к учету БСО.

Аналитический учет БСО ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) БСО, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу БСО выводится остаток на конец периода(квартала).

Списание с бухгалтерского учета БСО производить ежеквартально (последним рабочим днем отчетного квартала), на основании первичных документов, приведенных в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

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

Книга должна быть прошнурована и опечатана печатью учреждения, количество листов в книге заверяется руководителем учреждения и главным бухгалтером.

БСО хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк- один рубль.

2.34.Состав постоянно действующих Комиссий утверждается приказом директора Института:

- по поступлению и выбытию активов, деятельность Комиссии

осуществляется в соответствии с Положением о постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов – Приложение № 11 к настоящей Учетной политике;

- инвентаризационная Комиссия, деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения – Приложение № 12 к настоящей Учетной политике;

2.35. Приказом директора определять функции и обязанности работников по обеспечению и взаимодействию с УФК по г. Москве, в случае изменения перечня ответственных лиц, своевременно вносить необходимые изменения.

2.36. Для хранения ключевых носителей (ЭЦП) в помещении, использовать металлическое хранилище (сейф) заводского изготовления. Доступ к хранилищу ключевых носителей разрешен Администратору безопасности информации , назначенному приказом директора и владельцу ЭЦП.

2.37. Для проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в Институте создается постоянно действующая Комиссия внутреннего финансового контроля. Состав комиссии устанавливается отдельным приказом директора.

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле - Приложение № 13 к настоящей Учетной политике.

2.38. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н .

2.39. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод первичного учетного документа оформляется на отдельном листе. Правильность перевода удостоверяется подписью (с расшифровкой) лица , переведившего документ.

2.40. Учитывать средства грантополучателей , поступившие в рамках заключенного трехстороннего соглашения между Институтом, РФФИ и грантополучателем (физическим лицом) как средства во временном распоряжении

(КФО 3), доходы от компенсации затрат Института на КФО 2.

3. В части методики бухгалтерского учета определить следующую учетную политику:

3.1. Нефинансовые активы

Нефинансовые активы в ИСКРАН для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы.

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

В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС.

В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:

при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)

при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС

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

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

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

3.2. Учет основных средств

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

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

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0504031).

Каждому инвентарному объекту движимого, а также недвижимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, библиотечного фонда независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. При формировании инвентарных номеров, присваиваемых основным средствам (за исключением объектов стоимостью до 10000 руб. и библиотечных фондов), применяется следующая методика: индивидуальный номер, присваиваемый основному средству имеет сквозную нумерацию начиная с № 1; объектам недвижимого имущества – с № 0001 с литерой «Н»; объектам произведенных активов – с № 0001 с литерой «З». В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенного дооборудования или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества – жетоны, маркером, краской.

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

Инвентарным объектам движимого имущества, стоимостью до 10.000 рублей включительно в целях их аналитического учета присваивается уникальный порядковый номер (код).

Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
- Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034)

В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименования объектов основных средств в соответствии с документами производителя. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражается наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражается в соответствии с документами производителя, технической документацией.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031).

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями или трубопроводами), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

Составные части компьютера (АРМ): монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – компьютера(АРМ).

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Наличие указанных систем отражается в Разделе 5 Инвентарной карточки.

В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), приборы (узлы) учета потребления электрической, тепловой энергии и воды, отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств стоимостью свыше 10000 рублей оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов – Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), стоимостью до 10000 рублей включительно отражается на основании документов поставщика, предусмотренных договором.

В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504031) составляется и заполняется только со стороны ИСКРАН.

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), Акт составляется и заполняется только со стороны ИСКРАН.

Выбытие основных средств оформляется Актами на списание Комиссией по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

-в условной оценке 1 рубль за 1 объект

В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685). Реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании до получения согласования при этом не производится.

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

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

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

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. 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.

Если один или несколько предметов разного назначения, имеющие общие приспособления или принадлежности, общее управление, смонтированные в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно, образуют комплекс конструктивно-сочлененных предметов, не

зависимо от стоимости и срока полезного использования каждого из объектов материальных ценностей.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта (инвентарный номер «/» порядковый номер 0001-9999) входящего в комплекс.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, производить в соответствии с п. 19, 27, 28, 50 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н, а также п. 27 Инструкции 157н.

Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей, при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту.

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. - если это представляется возможным).

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации,

технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

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

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.

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

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

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

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

Для принятия к учету и списания объектов нефинансовых активов в Институте

создается постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утверждается приказом директора.

Комиссии по поступлению и выбытию активов определяет справедливую стоимость на дату приобретения (получения) нефинансовых активов при безвозмездном получении и другим необменным операциям, в соответствии с Инструкции 157н, п. 22-24 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н. Определять справедливую стоимости безвозмездно полученных активов необходимо путем проведения независимой экспертизы (оценки) или методом рыночных цен.

Учет федерального имущества осуществлять в соответствии с требованиями Постановления № 447.

3.3. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н.

Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств.

Документами, отражающими возникновение и наличие исключительных прав учреждения на объекты нематериальных активов могут быть :

- трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения;
- договор об отчуждении исключительного права на произведение;
- договор авторского заказа;
- иные документы ,подтверждающие наличие права .

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарные номера нематериальных активов имеют сквозную нумерацию начиная с №0001.

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

Отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

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

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

Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива осуществляется в случаях:

- прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) учреждением исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании нематериального актива;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета двадцати лет.

3.4. Учет произведенных активов

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

Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

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 непроектируемых активов.

3.5. Учет материальных запасов

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции 157н).

Кроме этого к материальным запасам ИСКРАН относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры.
- мониторы, системные блоки, клавиатуры и другие комплектующие компьютерной техники, которые приобретаются отдельно, а не в комплекте.

Единицей материальных запасов является номенклатурный номер.

Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика (Товарные накладные).

Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф. 0504220). Кроме этого Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется ИСКРАН в случае бездокументального принятия к учету материальных запасов.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 10500 000 «Материальные запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 10604 000 «Вложения в

материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

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 подразделение по нормам, установленным Приказом директора.
- Списание чистящих и моющих средств производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
- Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001). Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются приказом директора.
- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации.
- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществлять в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально-ответственного лица на основании требования-накладной ф.0504204.

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.

Учет строительных материалов вести на основании технического задания или служебной записки на имя заместителя директора и Акта выполненных работ, приведенных в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Требованию-накладной (ф.0504204). Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществлять при предоставлении подрядчиком отчета (акта) об израсходованных материальных запасах.

3.6. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг

Государственные и платные услуги оказываются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с уставом учреждения на основании договоров с юридическими и физическими лицами.

Для формирования себестоимости услуг использовать счет 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», к которому открываются следующие счета:

0 10960000 « Себестоимость готовой продукции, работ, услуг;

0 10970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, выполнение работ, услуг»

0 10980000 «Общехозяйственные расходы»

На счете 0 109 60 000 учет прямых расходов ведется отдельно в разрезе источников финансового обеспечения и видов работ ,услуг (номенклатуре) .

На счетах 0 109 70 000, 0 109 80 000 учет расходов ведется только в разрезе источников финансового обеспечения.

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

общехозяйственных расходов.

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

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

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

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по услугам (работам) в рамках выполнения государственного задания и приносящей доход деятельности, по источникам финансового обеспечения.

В составе прямых расходов (счет 0 10960 000) отражаются:

- затраты на оплату и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу, выполняющего работу;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги, выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в процессе оказания услуги, выполнения работ;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы.

В составе накладных расходов (счет 0 109 70 000) отражаются:

- затраты на оплату и начисления на выплаты по оплате труда персонала, обеспечивающего оказание услуги, выполнения работы;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуги, выполнения работы;
- затраты на содержание имущества, используемого при оказании услуг, выполнении работ;
- иные затраты, обеспечивающие оказание услуги, выполнения работы.

В деятельности ИСКРАН накладные не предусмотрены.

В состав общехозяйственных (накладных) расходов (счет 0 10980 000) отражаются:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги, выполнении работ;

- затраты на коммунальные услуги, услуги связи, содержания здания и имущества;

- амортизационные отчисления по имуществу, которое напрямую не связано с оказанием услуги, работы;

- прочие затраты .

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда работников, не принимающих участие в оказании услуги, выполнении работ;

- расходы на оплату коммунальных услуг;

- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;

- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Распределение общехозяйственных расходов на себестоимость соответствующего вида услуг, работ производится по окончании квартала пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

По субсидиям на выполнение государственного задания прямые и общехозяйственные затраты относить на уменьшение доходов текущего финансового года.

В общей сумме доходов не учитываются средства, полученные в рамках целевого финансирования на выполнение государственного задания, благотворительной помощи и пожертвований, внереализационные доходы.

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости работ, услуг:

1) в рамках выполнения государственного задания - затраты на выплату налогов по объектам недвижимого и особо ценного имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем;

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

- расходы, произведенные за счет средств РФФИ, РФФ, средств пожертвований;

- иные внереализационные расходы.

Указанные расход отражаются по дебету счета 0 401 20 000.

3.7. Учет денежных средств и документов

Отражение фактов хозяйственной жизни на счетах 0 20110(20) 000 по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам, в том числе служебных записок и самостоятельно разработанных документов, утвержденных Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.

При оформлении и учете кассовых операций руководствоваться Порядком

ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Ежегодно, приказом директора устанавливается лимит кассы согласно порядку расчета, определенного указанием ЦБ РФ № 3210-У.

Прием в кассу наличных денежных средств производить с оформлением Приходного кассового ордера (ф. 0310001), выдачу с оформлением Расходного кассового ордера (ф. 0310002).

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 0 20134 000 (забалансовые счета 17, 18) вести в журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В составе денежных документов на счете 0 20135 000 «Денежные документы» могут учитываться:

- конверты почтовые маркированные;
- почтовые марки;
- талоны на бензин АИ 95;

Денежные документы принимаются в кассу Института и учитываются по фактической стоимости.

Для учета движения наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте, а также денежных документов применяется Кассовая книга (ф. 0504514). При этом поступление и выбытие наличной иностранной валюты (по видам валют) и денежных документов ведется на отдельных листах Кассовой книги.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1 «С».

Листы Кассовой книги (ф. 0504514), содержащие данные о движении денежных документов, содержат штамп (отметку) «Фондовый».

Итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формируются по денежным средствам (в рублях, в иностранной валюте (по видам валют) и по денежным документам отдельно.

Записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег, денежных документов по каждому кассовому

приходному и расходному ордеру (фондовому приходному и фондовому расходному ордеру).

По итогам финансового года Кассовая книга (ф.0504514) прошнуровывается, нумеруется и скрепляется печатью, количество листов заверяется подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. Ведение Кассовой книги (ф. 0504514) автоматизированным способом осуществляется в порядке, установленном Банком России для ведения кассовых операций в Российской Федерации.

3.8. Учет расчетов с дебиторами

На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам:

- Согласно заключенным договорам
- По соглашениям.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные образовательные услуги осуществляется на основании договора и Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг.

Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании поступления денег на лицевой счет.

На счете 0 21005 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

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

Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 2 210 12 000 с использованием в 23-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов:

- "Н2" – НДС, подлежащий распределению;
- "Р2" - НДС, принимаемый к вычету.

3.9. Учет расчетов с учредителем

Изменение показателей, отраженных на счета 4 210 06 000 производится в последний рабочий день отчетного года.

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

3.10. Учет расчетов по обязательствам

Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляется через личные банковские карты работника.

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) .

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

В Институте применяется Табель учета рабочего времени (ф. 0504421), в нем регистрируются случаи отклонения от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

3.11. Расчеты по выданным авансам

Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя) (п. 109 Инструкции 174н).

3.12. Порядок списания задолженностей

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная ко взысканию, определяются в

бухгалтерском учете по результатам проведенной в учреждении инвентаризации обязательств. Нереальными ко взысканию признаются:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091) и дает рекомендацию Руководителю о списании задолженности.

Списание задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов по Приказу Директора.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 на основании Решения Инвентаризационной комиссии по Приказу Директора.

3.13. Финансовый результат

По счету 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» отражается начисление доходов:

- в виде субсидий на иные цели, на дату принятия учредителем отчета об использовании указанной субсидии, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), следующей записью:

Дебет 5 40140 100 Кредит 5 401 10 100;

- в виде субсидий на выполнение государственного задания, на дату принятия учредителем отчета о выполнении государственного задания, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), следующей записью:

Дебет 4 40140 131 Кредит 4 401 10 131;

- в сумме ежемесячной платы от операционной аренды, в уменьшение начисленных доходов будущих периодов:

Дебет 2 401 40 121 Кредит 2 401 10 121;

- от реализации платных услуг(работ) , на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг)

Дебет 2 205 31 560 Кредит 2 401 10 131;

- от реализации нефинансовых активов, на дату реализации актива (перехода права собственности);

- начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков предоставленной субсидии на выполнение государственного задания, остатков предоставленных целевых субсидий на дату отчета отражается следующей записью:

Дебет 0 401 40 100 Кредит 0 303 05 000;

- от возмещения коммунально-эксплуатационных услуг, по факту предъявления требований арендатору:

Дебет 2 205 35 560 Кредит 2 401 10 135;

- в сумме денежных средств, полученных в виде грантов и иных аналогичных поступлений, на основании договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств, на дату договора (документов благотворителя), начисление доходов в виде пожертвований от юридических и физических лиц производится в момент зачисления указанных доходов на лицевой счет Института в органе казначейства:

Дебет 2 205 89 560 Кредит 2 401 10 189;

- от возмещения ущерба, на дату обнаружения ущерба, хищения имущества;

- от сумм принудительного изъятия, на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

- в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности;

- других доходов в соответствии с п. 150-152, 154 Инструкции 174н.

На счетах 0 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующего

отчетному», 0 401 19 000 «Доходы прошлых финансовых лет» обособленно отражаются доходы прошлых лет, образовавшиеся в результате выявленных ошибок прошлых лет в текущем финансовом году.

По счету 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражаются следующие расходы:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования, грантов;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (налог на землю, на имущество);
- другие расходы, в соответствии с п. 153 Инструкции 174н.

На счетах 0 401 28 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному", 0 401 29 000 "Расходы прошлых финансовых лет" обособленно отражаются расходы прошлых лет, образовавшиеся в результате выявленных ошибок прошлых лет в текущем финансовом году.

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывать на счет 0 40130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» отражаются следующие доходы:

- от операций с объектами аренды;
- по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- по соглашениям о предоставлении субсидии;
- доходы, начисленные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода.

Начисление доходов от аренды имущества, переданного в рамках операционной аренды арендаторам согласно заключенным договорам, отражать следующим образом:

Дебет 2 205 21 560 Кредит 2 401 40 121.

При досрочном прекращении договора аренды сумма остатка предстоящих

доходов (на момент расторжения договора) отражать запись начисления доходов от аренды имущества методом «Красное сторно».

Начисление доходов от аренды имущества, переданного в рамках неоперационной (финансовой) аренды арендаторам согласно заключенным договорам, отражать следующим образом:

Дебет 2 205 22 560 Кредит 2 401 40 122.

При досрочном прекращении договора аренды сумма остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) отражать запись начисления доходов от аренды имущества методом «Красное сторно».

Начисление доходов от поступления субсидии на выполнение государственного задания в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) на основании соглашения, заключенного с учредителем, производить следующим образом:

Дебет 4 205 31 560 Кредит 4 401 40 131.

Начисление доходов от поступления субсидии на иные цели в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) на основании соглашения, заключенного с учредителем, производить следующим образом:

Дебет 5 205 00 560 Кредит 5 401 40 100

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы, произведенные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов, отражается на основании первичных документов:

Дебет 0 401 50 000 Кредит 0 302 00 000 – общая сумма;

Дебет 0 401 20 000 (0 109 00 000) Кредит 0 401 50 000 – 1/12 (1/24, 1/36 в соответствии с условиями договора) от общей суммы, начисляется ежемесячно.

В Институте по счету 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчет резервов производится в соответствии с рекомендациями Письма Министерства финансов Российской Федерации от 20 мая 2015 г. № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами», в разрезе кодов КОСГУ.

Для расчета резерва бухгалтером по учету заработной платы, на основании сведений отдела кадров о количестве неиспользованного за текущий и прошлые года отпусков по каждому работнику, осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год по состоянию на 31 декабря текущего года. Сведения отдела кадров о количестве неиспользованного за текущий и прошлые года отпусков по каждому работнику представляются в бухгалтерию не позднее 25 декабря текущего года за подписью начальника отдела кадров. Форма расчета оценки обязательств приведена в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех расходов, в отношении которых был создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

3.14. Санкционирование расходов

Счета по санкционированию расходов группируются по соответствующим финансовым годам согласно п. 309 Инструкции 157н, п. 161 Инструкции 174н.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения (стипендиям аспирантам), отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- принятые обязательства по гражданско-правовым договорам с физическими лицами , договорам с юридическими лицами , на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров (при отсутствии договора – на основании акта , счета);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

- иного документа на основании , которого возникает обязательство.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения (стипендиям аспирантам) отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства, по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора (счет на аванс , акт , товарная накладная , универсальный передаточный документ) , а при отсутствии договора- на основании акта,счета;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании утвержденного заявления на выдачу средств или авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате.

- иного документа на основании , которого возникает обязательство.

Обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года .

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

Для отражения операций по суммам принятым учреждением отложенных обязательств применять счет бухгалтерского учета по формированию и использованию резервов предстоящих расходов 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» .

Кредитовый показатель по счету 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" отражает сумму отложенных обязательств учреждения, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов (отложенных обязательств).

Суммы принятых учреждением обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств отражаются следующей записью:

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства"

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 01 000 "Принятые обязательства".

Бухгалтерские записи, отражающие создание резерва по отложенным обязательствам, принятию обязательств по расходованию такого резерва будут следующими:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету отложенные обязательства на сумму созданного резерва, величина которого определена расчетным путем	0 506 90 xxx	0 502 99 xxx

Приняты обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств (операция отражает уменьшение созданного резерва)	0 502 99 ххх	0 502 01 ххх
---	--------------	--------------

3.15. Порядок учета на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учитывается:

- имущество, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета (в частности, имущество не соответствующее критериям активов);
- права пользования имуществом, не являющиеся объектами учета аренды;
- имущество, находящееся (поступившее) на хранение и (или) переработку;
- неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности;
- основные средства, стоимостью до 10 000 включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, бланки строгой отчетности;
- имущество, приобретенное в целях награждения (дарения);
- переходящие награды, призы, кубки;
- специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства), иные ценности, расчеты.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения, источников финансового обеспечения.

На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество полученное учреждением в пользование, не являющееся объектом аренды,

неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности.

На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности принятые учреждением на хранение, в переработку, имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением, а так же в случае учета имущества, в отношении которого принято решение о списании до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) в условной оценке: **один объект, один рубль.**

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, дипломы и приложения к ним, квитанции по форме 0504510.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения об их списании (уничтожении), производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были

ранее приняты к учету, а также неунифицированных документов, приведенных в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике:

- отчета о выдаче документа об образовании и приложений к ним;
- отчет об испорченных бланках;
- отчет о выдаче трудовых книжек и приложений к ним;

На счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывать задолженности неплатежеспособных дебиторов:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры.

Материальные ценности приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.д.) выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием.

На счете 17 «Поступления денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами", на нем учитывается поступление денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также возврат излишне

полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата остатков неиспользованной субсидий (грантов) прошлых лет) на лицевой счет, открытый в УФК, в банке, а также наличные денежные (через кассу учреждения).

Операции по перечислению возвратов поступлений отражаются со знаком "минус".

Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается через уточнение видов поступлений (доходов (источников финансирования дефицита бюджета)).

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по счету на следующий финансовый год не переносятся.

Учет средств и расчетов ведется в разрезе счетов учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Счет 18 «Выбытие денежных средств» открывается к счетам 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами", на нем учитывается выбытие денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено по счету 17 «Поступления денежных средств»), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с лицевого счета, открытого в УФК, в банке, а также наличные денежные (через кассу учреждения).

Операции по возврату расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года, отражаются со знаком "минус".

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по счету на следующий финансовый год не переносятся.

Учет средств и расчетов ведется в разрезе счетов учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

На счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

Задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету по приказу директора, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляются на основании первичного документа, ввод в эксплуатацию объекта оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), по балансовой стоимости, указанной в первичных документах.

Внутреннее перемещение материальных ценностей производится путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения об их

списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в возмездное пользование (по договору аренды).

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

По счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются объекты аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в безвозмездное пользование, а также имущества, переданного в пользование в целях обеспечения деятельности получателя имущества.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается форменное обмундирование, специальная одежда и иное имущество, выданное в личное пользование работникам для

выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости, с оформлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

3.16. Порядок отражения событий после отчетной даты

В соответствии с Приказом 275н при регистрации событий после отчетной даты (между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год) учитываются:

- события, подтверждающие условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;
- события, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

В хозяйственной деятельности Института возможно обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Существенное событие подлежит отражению в учете и раскрывается в отчетности независимо от положительного или отрицательного его характера.

В хозяйственной деятельности возможно возникновение следующих событий подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату:

- документальное подтверждение, указывающее на безнадежность взыскания дебиторской задолженности, по которой на отчетную дату велась работа по взысканию (например, принято решение суда о признании дебитора банкротом);
- получен документ, устанавливающий или уточняющий размер страхового

возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получена информация, указывающая на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- изменилась кадастровая оценка активов;

- обнаружены ошибки в данных бухучета и (или) допущены ошибки при составлении отчетности за отчетный период до даты принятия (утверждения) отчетности.

События, подтверждающие условия деятельности, существовавшие на отчетную дату отражаются последним днем отчетного периода, дополнительной бухгалтерской записью или методом «Красное сторно», оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с детализацией в текстовой части Пояснительной записке.

В хозяйственной деятельности возможно возникновение следующих событий подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, после отчетной даты:

- принятие решения о реорганизации или прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

- чрезвычайная ситуация, в результате которой выбыли активы (пожар, авария, стихийное бедствие и др.);

- публично объявление об изменении государственной политики, планов и намерений учредителя, реализация которых в ближайшем будущем существенно повлияет на деятельность учреждения;

- изменение законодательства или принятие решений, исполнение которых в ближайшем будущем может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов Института;

- изменение величины активов и (или) обязательств, в результате существенного изменения курсов валют после отчетной даты;

- начало судебного производства, связанное с событиями, произошедшими после отчетной даты.

События, которые свидетельствуют об условиях деятельности, возникших после отчетной даты отражаются в периоде, следующем за отчетным. Информация раскрывается в Пояснительной записке, кратко описывается событие и его последствия в денежном выражении. Если невозможно оценить последствия в денежном выражении, в Пояснительной записке раскрывается причина этого.

3.17. Обесценение активов

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

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

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

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости). В случае если предлагается решение о проведении оценки, так же указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор Института принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости. Это решение оформляется приказом с указанием метода определения стоимости.

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

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

Убыток, снижение убытка от обесценения актива и (или) изменения оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Акта об обесценении нефинансовых активов (Приложение №2 к Положению о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов), Бухгалтерской справки (ф.0504833).

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.

Учетная политика для целей налогового учета

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета (нахождения имущества) в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета.

Ответственность за ведение налогового учета и хранение регистров налогового учета (кроме налогов по заработной плате) возложить на главного бухгалтера . Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы бухгалтер по расчету заработной платы бухгалтерии.

К предпринимательской деятельности относиться:

– не противоречащие Уставу виды оказываемых платных образовательных услуг, платных услуг сторонним организациям и населению, НИР и НИОКР и т.д.

Институт применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1 «С» Предприятие 8.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

В Институте используется электронный способ предоставления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Налог на прибыль организаций

Институт на основании статьи 246 НК РФ является налогоплательщиком налога на прибыль, руководствуется нормами главы 25 НК РФ Ведение налогового учета для целей исчисления налога на прибыль возлагается на бухгалтерию.

Налоговый учет по налогу на прибыль вести на основании данных бухгалтерского учета (журналы, регистры, карточка учета средств и расчетов ОКУД № 0504051, бухгалтерские справки) и аналитических регистров налогового учета.

Утвердить регистр налогового учета «Расчет налога на прибыль», приведенный в Приложении № Н1.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными

периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ). Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

В Институте ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников. Отдельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" далее - КВФО:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

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

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы Института, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1) доходы от образовательной деятельности – аспирантуры принимать ежегодно (за учебный год, согласно условиям договора), в размере причитающейся задолженности за учебный год по заключенным договорам по ценам, утвержденным Директором Института. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга оказана на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;

2) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, признаются ежемесячно.

3) право собственности на результаты НИР переходит к заказчику в момент передачи работ заказчику или после полной оплаты НИР, если это предусмотрено

договором;

4) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

5) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются выручкой от реализации услуг учреждения.

К внереализационным доходам относить:

- доходы, получаемые от арендаторов за коммунальные услуги;
- курсовая разница;
- безвозмездно полученное имущество;
- и другие доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 НК РФ. Налоговый учет данных расходов вести в налоговых регистрах (Приложение № Н1).

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников Института, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.,

приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

К внереализационным расходам относить:

- расходы, понесенные за счет средств, полученных от арендаторов за коммунальные услуги;
- курсовая разница;

- и другие расходы, в соответствии со статьей 265 НК РФ.

В Институте не создаются резервы для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Институт на основании статьи 143 НК РФ является налогоплательщиком НДС, руководствуется нормами главы 21 НК РФ.

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ по видам деятельности:

- сдача имущества в аренду;
- оказание услуг по содержанию имущества, передаваемого в аренду;
- проведение конференций;
- оказание консультационных услуг;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения (ст. 149 НК РФ):

- программы послевузовского образования (аспирантура);
- выполнение НИР по договорам подряда и субподряда.

Денежные средства, перечисленные арендатором арендодателю в целях компенсации расходов арендодателя по оплате коммунальных услуг в рамках договоров, согласно которым в стоимость услуг по аренде помещения указанные расходы не включаются и данный вид услуг НДС не облагается, в рамках вышеуказанных договоров счета-фактуры арендодателями арендаторам не выставляются, поскольку реализация данных услуг арендодателем не производится.

Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

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

Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. В книге покупок регистрируется

вычитаемый налог, определяемый по счету-фактуре или расчету.

Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

По товарам (работам, услугам), используемым как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (оказанных) за отчетный квартал и облагаемых НДС в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал (стоимость берется исходя из цен реализации, не включающих НДС).

Средства субсидий и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

Осуществлять ведение отдельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Уплачивать НДС в федеральный бюджет по местонахождению Института в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 НК РФ.

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Института.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Ведение учета для целей выполнения обязанностей налогового агента по доходу физических лиц возлагается на бухгалтера по расчету заработной платы.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется нормами главы 23 НК РФ. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические

лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц» (Приложение № Н2).

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений, для оформления которых используются самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета .

Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с главой 34 НК РФ и Федеральным законом № 125-ФЗ от 24.07.1998 г. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках учета начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов. Карточка формируется в программе 1 «С», приведена в Приложении № Н3 к настоящей Учетной политике.

Земельный налог

В соответствии с главой 31 НК РФ Институт формирует налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством

согласно статье 394 НК РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Ответственным за своевременное представление в бухгалтерию справки о кадастровой стоимости является заместитель директора по общим вопросам.

Транспортный налог

В соответствии с главой 28 НК РФ и Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге» в Институте формируется налогооблагаемая база исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Института.

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в соответствии с законодательством.

Налог на имущество организаций

В Институте формируется налогооблагаемая база по налогу на имущество в соответствии с требованиями главы 30 НК РФ.

Объектов недвижимости, в части которых налог уплачивается с кадастровой стоимости, у учреждения не имеется.

Налогообложение производится по ставке 2,2%.