

# **ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2024 ГОД**

*Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института  
нефтегазовой геологии и геофизики им. А. А. Трофимука Сибирского отделения  
Российской академии наук*

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **1.1. Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета.**

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Федеральный закон от 12.01.1966г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
6. Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. № 157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
7. Приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
8. Приказ МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
10. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.
11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.
12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н.
13. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н.
14. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н.
15. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.
16. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

17. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.
18. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н.
19. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н.
20. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.
21. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резерв. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Минфина России от 37.05.2018 № 124н.
22. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н.
23. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н.
24. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н.
25. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплата персоналу», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н.
26. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н.
27. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.
28. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н.
29. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н.
30. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н.
31. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н.
32. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 30.10.2020 № 255н.
33. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказа Минфина РФ от 13.05.2019 № 69н).
34. Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».
35. Приказ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г № 142н);
36. Приказ Минфина РФ 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».

37. Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

38. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 18.11.2022 № 2090).

39. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

40. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».

41. Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (в ред. Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ).

42. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов».

43. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

44. Постановление правительства РФ от 26.06.2015г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

45. Указания 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».

46. Приказ Минфина РФ от 02.11.2021 № 171н «Об утверждении общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

47. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

## **1.2. Организация бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет и хранение документов бухгалтерского учета ведется бухгалтерией института, возглавляемой главным бухгалтером. За организацию бухгалтерского учета, хранение бухгалтерских документов, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в учреждении несет ответственность его руководитель (п. 1 ст.7 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Директору Института. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль, за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Главный бухгалтер не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»).

При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043).

Бухгалтерский учет в Томском филиале в г. Томске, Западно - Сибирском филиале в г. Тюмени ведется бухгалтериями филиалов. Филиалы представляют бухгалтерскую отчетность в головную организацию в сроки и объемах, установленных Минобрнаукой России. Бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде и на бумажных носителях.

В обязанности бухгалтерии института входят:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов;
- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением, указанным в плане финансово-хозяйственной деятельности доходов и расходов учреждения;
- контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- контроль за своевременным выполнением финансовых обязательств, возникающих в процессе выполнения государственного задания;
- контроль за исполнением выданных доверенностей на получение имущества;
- участие в проведении инвентаризации имущества и обязательств, отражение в учете результатов инвентаризации;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
- инструктаж ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

### **1.3. Общие положения.**

Бухгалтерский учет это, формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности Института;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям - руководителям, учредителям, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Институтом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях (п.13 Приказа № 157н).

Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации.

Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные (сводные) учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык (п. 31 СГС «концептуальные основы»).

Имущество учитывается обособленно в головной организации и филиалах.

Бухгалтерский учет ведется Институтом непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Институт ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации регистрируются на счетах бухгалтерского учета своевременно.

В бухгалтерском учете Института текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

При организации бухгалтерского учета учреждение обязано соблюдать следующие требования (п.3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы»):

- бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета. Учет объектов бухгалтерского учета, отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, ведется по простой системе бухгалтерских записей;

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

- бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета в обозримом будущем;

- к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (далее - событием после отчетной даты);

- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов учреждения, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности учреждения, формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;
- рабочий план счетов субъекта учета, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики учреждения, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);
- в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;
- имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);
- обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

#### **1.4. Первичные учетные документы.**

1.4.1 Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, ином имуществе, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности Института) являются первичные учетные документы.

1.4.2. В целях ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021г. № 61н. При отсутствии форм в Приказе № 61н -по формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.

1.4.3. Документы, форма которых не предусмотрена приказами № 52н и № 61н, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование Института;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единицы измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.4.4. При оформлении финансово - хозяйственных операций применяются не унифицированные формы первичных документов:

- отчет о движении нефтепродуктов (приложение № 1);
- акт о выявленных дефектах оборудования (приложение № 2.1)
- акт о выявленных дефектах автотранспортных средств (приложение № 2.2);
- приложение к акту о выявленных дефектах автотранспортных средств (приложение № 2.3);
- заявка на модернизацию основных средств (приложение № 3);
- дефектная ведомость на текущий ремонт помещения (здания) (приложение № 3.4);
- акт на списание драгоценных металлов (приложение № 4).

1.4.5. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях. Переход на формирование унифицированных форм электронных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, осуществляется в течении четвертого квартала 2024 года по факту организационно-технологической готовности формирования и хранения электронных документов. Формирование и подписание электронной подписью электронных документов производится с помощью системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета в Институте (ИС: БГУ). Полный переход на применение электронных документов с 01.01.2025 года.

1.4.6. О технологической готовности формирования унифицированных форм электронных документов в виде электронных документов Бухгалтерия уведомляет всех сотрудников Института, имеющих отношение к учетным процедурам и ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, формирование и представление в Бухгалтерию документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, в порядке, предусмотренном пп. 1.4.7 – 1.4.9 Положения.

1.4.7. Уведомление о применении электронных документов может формироваться в отношении как одной унифицированной формы электронного документа, так и нескольких унифицированных форм электронных документов.

В Уведомлении о применении электронных документов должна содержаться следующая информация:

а) наименование унифицированной формы электронного документа и код формы по ОКУД;

б) наименование приказа Минфина России, которым утверждена унифицированная форма электронного документа;

в) дата перехода на формирование первичного (сводного) учетного документа, регистра бухгалтерского учета, составленного по унифицированной форме электронного документа, в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (дата начала применения электронного документа унифицированной формы).

1.4.8. Уведомление о применении электронных документов формируется ответственным сотрудником Бухгалтерии, подписывается Главным бухгалтером и направляется сотрудникам Института по электронной почте.

1.4.9. С Уведомлением о применении электронных документов должны быть ознакомлены сотрудники Института, имеющие отношение к учетному процессу и оформлению электронного документа, информация о котором содержится в Уведомлении.

При направлении Уведомления по электронной почте сотрудник считается ознакомленным с даты направления такого Уведомления.

При отсутствии технической возможности направить сотруднику Уведомление по электронной почте факт ознакомления должен быть подтвержден путем проставления сотрудником Института его собственноручной подписи и даты ознакомления в листе ознакомления к Уведомлению о применении электронного документа.

1.4.10. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, составленные по унифицированным формам электронных документов, в отношении которых были сформированы Уведомления о применении электронных документов, формируются ответственными сотрудниками Института и принимаются к учету бухгалтерией в виде электронного документа при условии их подписания квалифицированной электронной подписью (ЭЦП), простой электронной подписью (ЭП) всеми лицами, подписи которых предусмотрены формой документа.

1.4.11. Отдел информационных технологий Института организует получение электронных подписей, составляющих и подписывающих электронные документы, простой электронной подписью (ЭП) или квалифицированной электронной подписью (ЭЦП) в соответствии с порядком, определенным Приказом № 61н, а должностных лиц, утверждающих и согласовывающих электронные документы - квалифицированной электронной подписью (ЭЦП).

1.4.12. В соответствии с п. 10 Приложения 2 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» правилами документооборота для различных групп документов бухгалтерского учета в зависимости от обстоятельств их составления и представления могут быть предусмотрены различные способы их формирования, а именно:

а) собственноручно - документ составляется лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, на бумажном носителе средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой);

б) автоматически (полуавтоматически) - документ составляется с применением программных средств посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа и собственноручного подписания документа на бумажном носителе;

в) электронный (цифровой) способ - документ составляется с применением программных средств посредством формирования электронного документа, подписываемого электронными подписями. При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов

правилами документооборота определяется порядок изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

1.4.13. К бухгалтерскому учету принимаются документы, составленные на русском языке либо с построчным переводом на русский язык.

1.4.14. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и их результатов уполномоченное лицо формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Первичный (сводный) учетный документ, сформированный Бухгалтерией, принимается к учету по дате, указанной в составе его реквизитов.

1.4.15. При поступлении первичных учетных документов от контрагентов (сторонних организаций), являющихся основанием для принятия к учету денежных обязательств (акты, накладные, счета-фактуры и т.п.), принятие к учету осуществляется в день предъявления документов в бухгалтерию, которые служат основанием для расчетов, независимо от даты изготовления и подписания данного документа контрагентом.

1.4.16. При поступлении от сотрудников Института первичных учетных документов, являющихся основанием для принятия к учету обязательств (заявления на выдачу подотчетной суммы, отчет о расходах подотчетного лица и т.п.), принятие к учету осуществляется датой предъявления документов в бухгалтерию при условии утверждения данного документа директором Института или заместителем директора по отделению. При этом обязательство на выдачу подотчетных сумм в случае направления работника в командировку принимается при наличии следующих документов: приказа о направлении работника в командировку, решение о командировании и заявления на выдачу подотчетной суммы.

1.4.17. При поступлении в бухгалтерию документов, являющихся основанием для начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат сотрудникам Института, принятие их к учету осуществляется в соответствии с графиком документооборота и графиком предоставления приказов на стимулирующие выплаты на очередной год, в расчетную группу ИНГГ СО РАН.

Документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат сотрудникам Института, должны быть представлены не позднее, чем за 3 (три) дня до наступления установленного срока выплаты. Если такие документы поступают в бухгалтерию с нарушением установленного срока, принятие их к учету может осуществляться датой предоставления документов в бухгалтерию, в том числе в следующем месяце (отчетном периоде).

1.4.18. Если документы, относящиеся к событиям прошлого года, поступили с опозданием, и отчетность уже принята, то операция отражается обособленно на отдельных счетах как ошибка прошлых лет.

1.4.19. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы

1.4.20. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается отдельным приказом директора Института по согласованию главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются директором Института и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

1.4.21. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. При этом принимать к учету документы, в которых отсутствуют подписи ответственных за оформление и проверку лиц, запрещено.

1.4.22. Первичные учетные и иные документы, оформленные на термобумаге (кассовые и товарные чеки, слип-чеки и т.п.), на которых со временем может теряться (выцветать) отраженная информация, не имеющие в качестве приложения иных документов, оформленных на обычной бумаге, при принятии к учету дополняются копиями таких документов.

1.4.23. Документооборот с органом, в котором Институту открыты лицевые счета, а также с налоговыми органами и СФР может осуществляться посредством системы электронного документооборота с использованием усиленных квалифицированных электронных подписей. В связи с этим все первичные учетные и иные документы, относящиеся к проведению операций с

денежными средствами на лицевых счетах и взаимодействию с налоговыми органами, могут составляться на машинном носителе в виде электронного документа.

1.4.24. В случае заключения между Институтом и ее контрагентами договоров о применении электронного документооборота при совершении гражданско-правовых сделок и в других предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях Институт и такой контрагент признают электронные документы юридически эквивалентными документам, совершенным сторонами в письменной форме.

1.4.25. Институт при предоставлении документов в электронном виде использует электронную цифровую подпись, которая представляет собой реквизит электронного документа, позволяющий защитить его от подделки.

## **1.5. Регистры бухгалтерского учета.**

1.5.1. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в целях отражения их на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности систематизируются в хронологическом порядке по дате принятия к учету первичного документа и отражаются накопительным способом в Журналах операций.

1.5.2. В Учреждении используются, в частности, следующие регистры бухгалтерского учета:

Журнал операций N 1 по счету "Касса";

Журнал операций N 2 с безналичными денежными средствами;

Журнал операций N 3 расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций N 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций N 5 расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций N 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям

Журнал операций N 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям N 8;

Журнал операций межотчетного периода N 8-мо;

Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет N 8-ош;

Главная книга.

1.5.3. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

1.5.4. При обнаружении в регистрах бухгалтерского учета ошибок, бухгалтерия осуществляет анализ ошибочных данных, вносит исправления в соответствующие базы данных.

1.5.5. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.5.6. Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

1.5.7. Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

1.5.8. В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

1.5.9. В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется

посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.10. Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению учреждения – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержания.

1.5.11. В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.12. Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.13. В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5.14. Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

1.5.15. Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

1.5.16. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

1.5.17. К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

1.5.18. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

1.5.19. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000):

- по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 040130000 кредит 040128200;
- по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 040118100 кредит 040130000.

1.5.20. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.

Уровень существенности ошибки считать сумму более 0,5 % от валюты баланса.

1.5.21. Журналы операций распечатываются на бумажный носитель после сдачи годового бухгалтерского отчета, подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.5.22. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу. Главная книга распечатывается после годового отчета по требованию ревизоров.

1.5.23. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке.

1.5.24. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1.5.25. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Института.

1.5.26. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота.

1.5.27. Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

1.5.28. Контроль, за соблюдением исполнителями графика документооборота по Институту, учреждению осуществляет главный бухгалтер.

1.5.29. К учетной политике прилагаются:

- рабочий план счетов бюджетного учета (приложение №5);
- периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета (приложение №6);
- перечень корреспонденций счетов бухгалтерского учета (приложение № 7).

1.5.30. Институт предоставляет отчетность в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя (распорядителя) на основании приказа МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности» по следующим формам.

№ п/п	Наименование отчета	Дата предоставления	Куда предоставляется	Ответственный
1	Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)	Годовая	Электронный бюджет	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
2	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный

	счетах			бухгалтер
3	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
4	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
5	Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)	Полугодовая, годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
6	Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
7	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
8	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
9	Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (ф. 0503738-НП)	Ежемесячная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
10	Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
11	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
12	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
13	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
14	Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
15	Сведения о суммах заимствования (ф. 0503772)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
16	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
17	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)	Годовая	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер

				бухгалтер
18	Сведения об остатках денежных средств (ф. 0503779)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер
19	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295)	Квартальная	-//-	Руководитель ФЭС - Главный бухгалтер

«В отчетной форме «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)» раскрываются причины возникновения ошибок прошлых лет, выявленных Институтом самостоятельно (исправленных с применением счетов 304 86, 304 96, 401 18, 401 19, 401 28, 401 29) в разделе 4 «Дополнительная информация по коду причины 03» в разрезе следующих кодов причин:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
- 03.5 - иные причины.

1.5.31. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется положением о внутреннем финансовом контроле.

1.5.32. В соответствии с п. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Единого плана счетов, при смене главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Основанием для передачи документов и дел является прекращение полномочий приказ об освобождении от должности главного бухгалтера. Для передачи документов и дел проводится инвентаризация. Передача оформляется актом.

## 1.6. Порядок проведения инвентаризации

1.6.1. Целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, имущественных прав, иных активов;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского (бюджетного) учета;
- проверка полноты и корректности отражения в учете активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- документальное подтверждение наличия активов и обязательств.

1.6.2. Инвентаризации подлежат:

- имущество, принадлежащее Институту на праве оперативного управления или закрепленное на праве постоянного бессрочного пользования, независимо от его местонахождения (нефинансовые и финансовые активы, в том числе финансовые вложения, готовая продукция, товары и денежные средства);

- нематериальные активы, по которым у Института возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив;

- иные активы и обязательства (в том числе дебиторская и кредиторская задолженность, обеспечения исполнения обязательств, кредиты банков, займы);

- имущество, не принадлежащее Институту, но числящееся в бухгалтерском учете, в том числе находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки или в безвозмездное пользование;

- имущество, не учтенное по каким-либо причинам, но находящееся на момент инвентаризации на территории, подконтрольной Институту.

1.6.3. Инвентаризация имущества, иных активов и обязательств Института проводится обязательно в следующих случаях:

- перед составлением годовой отчетности (далее также - годовая инвентаризация);
- при установлении факта утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества, не связанных с влиянием чрезвычайных ситуаций природного и

техногенного характера;

- в случае пожара, аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, других чрезвычайных ситуаций, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей;

- при смене ответственных лиц;

- при передаче (возврате) имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении (продаже) имущественного комплекса;

- при реорганизации Института, за исключением реорганизации в форме преобразования;

- при ликвидации (упразднении) Института;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

1.6.4. Кроме обязательных случаев инвентаризация имущества, иных активов и обязательств Институтom проводится по следующим основаниям:

- при получении (возврате) объектов имущества, имущественных комплексов в аренду (пользование);

- в целях осуществления контроля за сохранностью наличных денежных средств, денежных документов и БСО в кассе учреждения, включая ежемесячные внезапные ревизии кассы;

- в течение года на основании представлений ответственных лиц (сотрудников Института, ответственных за сохранность нефинансовых активов и (или) их использование по назначению) или председателя (секретаря, заместителя председателя) комиссии по поступлению и выбытию активов докладных/служебных записок с информацией о вышедшем из строя оборудовании, мебели и других нефинансовых активах, а также неиспользуемом в деятельности имуществе в связи с утратой имуществом потребительских свойств (по причине физического или морального износа);

- по иным основаниям согласно решению директора Института, включая внезапные ревизии материальных ценностей в местах хранения.

1.6.5. Инвентаризация не проводится:

- при уходе на больничный или в отпуск ответственного лица если не планируется движение (передача, списание) вверенного ему имущества в период его отсутствия.

1.6.6. Решение о проведении инвентаризации принимает директор Института (уполномоченное лицо).

1.6.7. Полномочия по проведению инвентаризации возлагается на постоянно созданную комиссию по поступлению и выбытию активов. При годовой инвентаризации, а также внеплановой может утверждаться персональный состав инвентаризационной комиссии. При годовой инвентаризации комиссия включает в себя рабочие комиссии.

1.6.8. Инвентаризационная комиссия должна состоять не менее чем из трех человек, и включает: председателя комиссии, осуществляющего общее руководство деятельностью комиссии и обеспечивающего коллегиальность работы комиссии, в том числе при обсуждении спорных вопросов; лицо, замещающее председателя комиссии в случае его временного (в течение проведения инвентаризации) отсутствия по уважительной причине (болезнь, отпуск, служебная командировка) (далее - заместитель председателя комиссии); иных членов комиссии.

1.6.9. Не допускается включение в состав комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, инвентаризируемые комиссией.

1.6.10. В период проведения инвентаризации не допускается изменение состава комиссии, в том числе в связи с отсутствием члена комиссии по уважительной или не зависящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации (болезнь, отпуск, служебная командировка, смерть, иные объективные причины, предусмотренные порядком проведения инвентаризации).

В случае отсутствия ответственного лица рабочей комиссии по уважительной или не зависящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации, полномочия ответственного лица рабочей группы возлагаются на председателя комиссии (в случае отсутствия председателя комиссии - на заместителя председателя комиссии).

1.6.11. Решение о проведении инвентаризации оформляется унифицированной формой «Решения о проведении инвентаризации» (ф. 0510439), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н. При годовой инвентаризации, а

также при внеплановой инвентаризации решение о проведении инвентаризации оформляется и утверждается приказом директора Института.

1.6.12. Решение о проведении инвентаризации должно содержать следующие сведения:

- а) наименование комиссии и ее состав.
- б) дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и сроки проведения инвентаризации (даты начала и окончания ее проведения);
- в) перечень объектов инвентаризации;
- г) иную информацию, необходимую для проведения инвентаризации и (или) предусмотренную ф. 0510439.

1.6.13. Решение о проведении инвентаризации может быть принято по различным группам объектов инвентаризации с участием одной или нескольких комиссий и указанием единого или различных сроков проведения инвентаризаций.

Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, не должна предшествовать, если иное не установлено настоящими общими требованиями, дате принятия решения о проведении инвентаризации.

Дата начала проведения инвентаризации не должна предшествовать дате, на которую проводится инвентаризация.

1.6.14. В решении о проведении обязательной инвентаризации отражается перечень объектов инвентаризации, в отношении которых законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета государственных финансов предусмотрено проведение обязательной инвентаризации.

В иных случаях проведения инвентаризации перечень объектов инвентаризации определяется директором Института (уполномоченным им лицом).

1.6.15. До начала проведения инвентаризации допускается внесение изменений в решение о проведении инвентаризации. Изменение решения о проведении инвентаризации оформляется по форме 0510447. После наступления даты начала проведения инвентаризации внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) не допускается.

1.6.16. Утвержденное решение о проведении инвентаризации доводится до членов комиссии, ответственных лиц, указанных в решении о проведении инвентаризации.

1.6.17. К ответственным лицам относятся:

- лица, ответственные за сохранность и целевое использование имущества, являющегося объектом инвентаризации;
- лица, на которых договором возложена полная материальная ответственность в отношении имущества, являющегося объектом инвентаризации;
- лица, которые являются ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни, связанных непосредственно с объектами инвентаризации.

1.6.18. В целях формирования перечня объектов инвентаризации по номенклатуре объектов инвентаризации и их аналитическим признакам, предусмотренным методологией бухгалтерского учета, лицами, осуществляющим ведение бухгалтерского учета, формируется инвентаризационная опись, содержащая пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации, данные о которых отражены в регистрах бухгалтерского учета на начало проведения инвентаризации.

1.6.19. До начала проверки фактического наличия активов (начала проведения инвентаризации) лицом, ответственным за использование объектов инвентаризации по их назначению, и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью, и (или) за оформление фактов хозяйственной жизни, в результате которых признаются, прекращаются в бухгалтерском учете объекты инвентаризации, либо изменяется их стоимостная оценка (далее - ответственное лицо), представляются комиссии первичные учетные документы, подтверждающие операции с объектами инвентаризации (в частности, приходные и расходные документы, отчеты о движении активов, документы-основания на принятие обязательств), не представленные им для отражения в бухгалтерском учете.

В целях подтверждения передачи ответственным лицом к началу инвентаризации всех первичных учетных (сводных) документов, подтверждающих движение (поступление, выбытие, перемещение) объектов инвентаризации, ответственным лицом оформляется расписка, прилагаемая к инвентаризационной описи, сличительной ведомости, акту о результатах инвентаризации (далее - документы инвентаризации).

В случае представления ответственным лицом документов на бумажном носителе

председатель комиссии (при отсутствии председателя комиссии - его заместитель) визирует такие документы с указанием "до начала проведения инвентаризации на "\_\_"\_\_\_\_\_20\_\_ г.". В случае передачи ответственным лицом документов в электронном виде, комиссия обеспечивает формирование реестра указанных документов, который входит в состав документов инвентаризации.

Сформированные инвентаризационные описи, содержащие номенклатурный перечень, представляются комиссии лицом, осуществляющим ведение учета, в день начала проведения инвентаризации либо по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации.

1.6.20. Годовая инвентаризация проводится не ранее 1 октября текущего (отчетного) года.

1.6.21. Решение о методе (способе) проведения инвентаризации принимает председатель инвентаризационной комиссии (при отсутствии председателя комиссии - его заместитель) с учетом общих требований к инвентаризации, утв. Приложением № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Инвентаризация может проводиться способом (методом):

- осмотра;
- подтверждения;
- выверки (интеграции);
- расчетов.

При проведении инвентаризации в отношении одной группы объектов инвентаризации может применяться как один, так и несколько методов (способов) ее проведения.

При принятии решения о методе (способе) проведения инвентаризации необходимо оценить:

- возможность проведения выборочной проверки;
- необходимость проведения инвентаризации на основании обмеров (замеров) и технических расчетов с соответствующим оснащением инвентаризационной комиссии;
- возможность проведения инвентаризации альтернативными способами (методами).

1.6.22. Выборочную проверку допускается осуществлять в отношении материальных ценностей, хранящихся в неповрежденной упаковке при наличии на ней информации, позволяющей произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки.

1.6.23. Инвентаризация навалочных (наливных) материальных ценностей в целях определения их веса (объема) проводится на основании обмеров (замеров) и технических расчетов.

1.6.24. Инвентаризация материальных ценностей альтернативными способами (методами) возможна, если применение методов осмотра для выявления фактического наличия объектов инвентаризации:

- невозможно;
- не представляется возможным без существенных затрат.

Альтернативными способами (методами) проведения инвентаризации являются: видеофиксация, фотофиксация, фиксация (актирование) факта осуществления объектом имущества на момент проведения инвентаризации соответствующей функции или факта поступления от актива экономических выгод, а также методы подтверждения, выверки (интеграции).

Решение о методе (способе) проведения инвентаризации принимает председатель комиссии (при отсутствии председателя комиссии - его заместитель).

При принятии решения о проведении инвентаризации альтернативными способами необходимо оценить, чтобы одновременно выполнялись 2 условия:

1) альтернативные способы (методы) дают возможность подтвердить соответствие отраженных в регистрах бухгалтерского учета данных об объектах инвентаризации их фактическому наличию, определить, соответствует ли имущество критериям актива, выявить признаки обесценения актива (при проведении годовой инвентаризации).

2) проведение инвентаризации методом осмотра невозможно или существенно затратно.

1.6.25. Инвентаризация, проводимая методом осмотра, осуществляется по местонахождению активов и каждому ответственному лицу. Выявление фактического наличия таких объектов инвентаризации производится при обязательном присутствии ответственных лиц.

1.6.26. При проведении инвентаризации фактическое наличие объектов инвентаризации должно выявляться путем установления их действительного существования, обоснованности их

наличия (владения), оценки их состояния, в том числе наличия (отсутствия) условий принятия (списания) объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

Не допускается определять фактическое наличие активов со слов ответственных лиц или по данным регистров бухгалтерского учета.

Для проведения инвентаризации должны быть созданы условия, обеспечивающие полное и точное выявление фактического наличия объектов инвентаризации, в том числе обеспечение профессиональными, техническими и технологическими ресурсами.

1.6.27. При проведении инвентаризации основных средств производится проверка:

- фактического наличия объектов основных средств;
- состояния объектов основных средств: выявляются объекты, нуждающиеся в ремонте, восстановлении, списании;
- сохранности инвентарных номеров основных средств, нанесенных на объект и их составные части, приспособления, принадлежности;
- наличия и сохранности технической документации;
- наличия и сохранности правоустанавливающей документации (в предусмотренных случаях);
- комплектности объектов;
- наличия документов, подтверждающих гарантийные обязательства поставщиков (производителей) на технику (в первую очередь на технику, приобретенную в течение последнего года);
- правильности применения кодов ОКОФ, группировки по счетам учета и установления норм амортизации.

1.6.28. При проведении инвентаризации зданий (помещений) проверяются:

- наличие правоустанавливающей документации;
- соответствие учетных данных правоустанавливающим документам;
- сверка имеющихся правоустанавливающих документов на объекты недвижимости с данными Единого государственного реестра недвижимости.
- наличие технической документации на отдельные инженерные и коммунальные системы, входящие в состав здания: систему водопровода, канализации, отопления, электроснабжения, пожарную сигнализацию, охранную сигнализацию, систему видеонаблюдения и т.д.;
- соответствие узлов и компонент инженерных и коммунальных систем технической документации (при выявлении отклонений подготавливаются рекомендации об уточнении технической документации);
- внешнее состояние конструктивных элементов здания, внешней и внутренней отделки, окон, дверей, узлов и компонент инженерных и коммунальных систем (при выявлении неисправностей формируются рекомендации по проведению ремонтно-восстановительных работ).

1.6.29. При проведении инвентаризации компьютерной техники проверяются:

- серийные номера составных частей и комплектующих;
- состав компонент системных блоков;
- наличие правоустанавливающих документов на используемое программное обеспечение.

1.6.30. При проведении инвентаризации объектов автотранспорта (самоходной техники) проверяются:

- наличие и состояние приспособлений и принадлежностей;
- исправность одометра;
- исправность датчиков количества топлива;
- соответствие данных одометра данным путевых листов.

1.6.31. При проведении инвентаризации земельных участков осмотр объектов не производится. Инвентаризация осуществляется путем проверки правоустанавливающих документов, подтверждающих права постоянного (бессрочного) пользования, наличие сервитута, а также проверки факта и документального оформления предоставления и получения земельных участков в аренду, безвозмездное пользование. Проводится сверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании у учреждения, с данными бухгалтерского учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости. Проводится проверка наличия документов о подтверждении кадастровой стоимости земельных участков и своевременности их предоставления в бухгалтерию ответственным лицом.

1.6.32. По объектам недвижимого и движимого имущества, полученным и переданным в возмездное или безвозмездное пользование, на хранение, в доверительное управление, концессию, проверяется соответствие данных бухгалтерского учета документам, являющимся основанием и оформляющим получение и передачу такого имущества. В случае передачи учреждением части объекта недвижимости в возмездное или безвозмездное пользование анализируется корректность расчета части стоимости такого объекта.

В отношении имущества учреждения, переданного в аренду, безвозмездное пользование, при проведении годовой инвентаризации для подтверждения фактического наличия такого имущества признаются результаты инвентаризации, проведенной при передаче учреждением комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, безвозмездное пользование.

1.6.33. При проведении инвентаризации имущества, выданного сотрудникам в личное пользование (за исключением форменного обмундирования и спецодежды, выданных по нормативам), а также расположенного в местах/помещениях, доступ в которые для инвентаризационной комиссии затруднителен/невозможен (в частности, доступ в места проживания сотрудников; доступ в помещения по санитарно-эпидемиологическим основаниям; доступ на территории, находящиеся удаленно), допустимо использовать видео-(фото-) фиксацию фактического наличия или отсутствия имущества в месте нахождения инвентаризируемого объекта. Такая фиксация может осуществляться:

- присутствующими отдельными членами комиссии по месту нахождения имущества;
- с применением средств видеосвязи в режиме реального времени. При этом члены комиссии дистанционно проводят проверку наличия/отсутствия объекта и его технического состояния. Демонстрация объекта членам комиссии, видео-(фото-) фиксация в режиме реального времени осуществляется ответственным лицом;

1.6.34. При проведении инвентаризации НМА (прав пользования НМА) производится проверка правоустанавливающих и охранных документов, подтверждающих наличие у учреждения исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Проверяется срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

При проведении инвентаризации проверяется изменение факторов, которые влияют на срок полезного использования нематериальных активов, в том числе нематериальных активов с неопределенным сроком использования, прав пользования нематериальными активами. При изменении этих факторов срок полезного использования нематериальных активов уточняется. Перечень факторов для проверки:

- ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;
- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- типичный жизненный цикл для актива и публичная информация об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- технологические, технические и другие типы устаревания.

1.6.35. Плановая инвентаризация кассы проводится инвентаризационной комиссией (рабочей инвентаризационной комиссией) перед составлением отчетности.

Внеплановые инвентаризации кассы проводятся в случаях передачи наличных денежных средств другому работнику, временно замещающему кассира, а также по решению руководителя учреждения.

Инвентаризация кассы проводится в соответствии с Порядком, утв. указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

При проведении инвентаризации кассы проводится полный полистный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе. Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными бухгалтерского учета по Кассовой книге (ф. 0504514).

При проведении внеплановой ревизии кассы проводится проверка осуществления кассовых и банковских операций, условий, обеспечивающих сохранность денежных средств и денежных документов, полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете поступления наличных денежных средств в кассу, использования полученных средств по целевому назначению, соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе.

Проверка фактического наличия бланков строгой отчетности производится по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков.

1.6.36. В целях подготовки к проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей ответственными работниками бухгалтерии Института проводится следующая работа по:

- направлению 2 (двух) экземпляров актов сверки взаимных расчетов в адрес поставщиков, подрядчиков, исполнителей с указанием срока возврата 1 (одного) экземпляра в адрес учреждения;
- уточнению невыясненных платежей в территориальных органах Федерального казначейства (финансовых органах) в течение текущего финансового года;
- запросу и получению документов от территориальных органов Федеральной налоговой службы России в целях сверки расчетов по налогам, сборам, штрафным санкциям и прочим обязательным платежам.

При проведении инвентаризации расчетов проводится проверка контрагентов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) на предмет их наличия в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, а также сверка наименования и ИНН (КПП) контрагентов, отраженных в бухгалтерском учете, с данными ЕГРЮЛ.

1.6.37. По иным объектам учета проведение инвентаризации осуществляется посредством обследования документов, подтверждающих обоснованность отражения в бухгалтерском учете соответствующих активов и обязательств, а также посредством выполнения расчетов в целях определения стоимостных оценок.

В работе комиссии используются (при необходимости) данные государственных реестров и (или) информационных систем (например, ЕИС в сфере закупок, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Государственная автоматизированная система "Правосудие", Реестр государственных (муниципальных) информационных систем, Единая государственная информационная система учета НИОКР).

1.6.38. При инвентаризации показателей бухгалтерского (бюджетного) учета на забалансовых счетах необходимо обеспечить сверку/уточнить:

- перечня банковских гарантий, размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг с показателями забалансового счета 10 "Обеспечение исполнения обязательств", включая сверку банковских гарантий, которые не подлежат размещению в реестре банковских гарантий согласно положениям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- финансовых организаций, выдавших банковские гарантии с Единым государственным реестром юридических лиц, в части действующих обязательств поставщиков, подрядчиков, исполнителей;

- сроки исковой давности по задолженности, не востребованной кредиторами.

1.6.39. В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательной инвентаризации подлежат следующие объекты бухгалтерского учета:

активы и обязательства, некорректное раскрытие информации о которых влияет на экономические решения Учредителя субъекта учета, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, принимаемые на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, к таким объектам инвентаризации относятся: просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность, дебиторская (кредиторская) задолженность, капитальные вложения, готовая продукция, по которым в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению). Проведение инвентаризации таких объектов учета осуществляется перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года. В случае возникновения на отчетную дату просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, информация о которой подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, инвентаризация такой задолженности проводится на отчетную дату;

объекты учета, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (определяет объект налогообложения) (в частности, объекты недвижимого имущества). Проведение инвентаризации по таким объектам осуществляется на отчетную дату;

библиотечные фонды. Проведение инвентаризации по таким объектам осуществляется не реже одного раза в пять лет;

музейные коллекции и музейные предметы. Проведение инвентаризации по таким объектам осуществляется на отчетную дату на основании учетных документов музейных фондов (книг поступлений (описей, инвентарных книг) в соответствии с порядком проведения инвентаризации, установленным субъектом учета - музеем;

иные объекты нефинансовых активов, если иное не установлено органом, осуществляющим в отношении субъекта учета функции и полномочия учредителя (главным распорядителем бюджетных средств). Проведение инвентаризации по таким объектам осуществляется не реже одного раза в три года, за исключением особо ценного движимого имущества (ежегодно);

иные объекты бухгалтерского учета, в отношении которых по результатам осуществления в течение финансового года внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.6.40. Инвентаризация прекурсоров проводится ежемесячно на последний рабочий день месяца.

1.6.41. Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода, а также перечень нормативных актов, регулирующих особенности проведения инвентаризации отдельных видов активов и обязательств, приведен в таблице 1:

**Таблица 1. Периодичность проведения инвентаризации**

Объекты инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Нормативное регулирование порядка проведения инвентаризации
Основные средства (балансовые и забалансовый счет 21)	1 раз в 3 года на 01 октября, кроме ОЦДИ ОЦДИ ежегодно на 01 октября	- п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Нематериальные активы	ежегодно на 1 октября	- Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденные распоряжением Минимущества России, Минпромнауки России, Минюста России от 22.05.2002 N 1272-р/Р-8/149
Непроизведенные активы	ежегодно на 1 октября	
Права пользования активами	ежегодно на 1 октября	
Финансовые вложения	ежегодно на 31 декабря	- п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; Акт инвентаризации финансовых вложений (Приложение № 9)
Материальные запасы	ежегодно на 01 октября	- п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; - ст. 38 Федерального закона от 08.01.1998 N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах"
Драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия	Ежегодно на 31 декабря	- п.п. 27 - 40 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов,

из них		драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной Приказом Минфина России от 09.12.2016 N 231н
Имущество, переданное в аренду, безвозмездное пользование (забалансовые счета 25, 26)	ежегодно на 31 декабря	Акт инвентаризации имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование (Приложение № 15)
Незавершенное производство и расходы будущих периодов	Ежегодно на 31 декабря	- п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; Акт инвентаризации незавершенного производства (Приложение № 10); Унифицированная форма № ИНВ-11 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88
Доходы будущих периодов	Ежегодно на 31 декабря	Акт инвентаризации доходов будущих периодов (Приложение № 13)
Денежные средства в кассе, денежные документы и бланки документов строгой отчетности Денежные средства на лицевых счетах в УФК и кредитных организациях	ежемесячно, на последний день отчетного периода месяца Ежегодно на 31 декабря	- п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; - письмо Минкультуры РФ от 15.07.2009 N 29-01-39/04
Вложения в нефинансовые активы	Ежегодно на 31 декабря	Акт инвентаризации нефинансовых вложений (Приложение № 19)
Расчеты, обязательства, в том числе: - 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"; - 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам"; - 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"; - 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"; - 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам"; - 0 210 00 000 "Прочие расчеты с дебиторами"; - 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"; - 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"; - 0 304 00 000 "Прочие расчеты с кредиторами";	на последний день отчетного периода 31 декабря  - п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; - пп. 5.1 п. 1 ст. 21, абз. 2 п. 3 ст. 78 НК РФ	
Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы	на последний день отчетного периода 31 декабря	- п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов (Приложение № 8)
Забалансовые счета, в том числе: - 01 «Имущество, полученное	ежегодно на 1 октября	- п. 332 Инструкции N 157н

<p>в пользование»;</p> <p>- 02 «Материальные ценности на хранении»;</p> <p>- 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;</p> <p>- 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенным»;</p> <p>- 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»;</p> <p>- 13 «Экспериментальные устройства»;</p> <p>- 21 «Основные средства в эксплуатации»;</p> <p>-27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам».</p>		
<p>Забалансовые счета, в том числе:</p> <p>- 04 «Сомнительная задолженность»;</p> <p>- 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;</p> <p>- 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»</p>	Ежегодно на 31 декабря	- п. 332 Инструкции N 157н Акт инвентаризации обеспечения исполнения обязательств (Приложение № 11)
Внеплановые инвентаризации всех видов имущества	В соответствии с приказом руководителя	-

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.

1.6.42. Результаты инвентаризации подлежат обязательному отражению в документах инвентаризации: инвентаризационных описях, сличительных ведомостях, актах о результатах инвентаризации.

Для оформления инвентаризации применяют формы, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н, от 15.04.2021 № 61н (при технической возможности): инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации (далее также - документы инвентаризации). Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи (сличительной ведомости).

Инвентаризационные описи составляются отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицам, ответственным за сохранность имущества.

До начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439) инвентаризационные описи формируются и заполняются бухгалтерией в части сведений об объектах по данным бухгалтерского учета и направляются председателю инвентаризационной комиссии не позднее дня начала проведения инвентаризации, указанного в Решении (ф. 0510439).

1.6.43. По всем расхождениям (недостачам и излишкам, пересортице) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения материально ответственных лиц, что отражается в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях, актах). На основании этих объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

При выявлении в ходе инвентаризации нефинансовых и финансовых активов недостач или излишков, отклонений в качественных характеристиках установленные расхождения с данными

бухгалтерского учета (в том числе по расчетам и обязательствам), предоставленными бухгалтерской службой, фиксируются инвентаризационной комиссией в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и Акте о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836) по итогам квалификации выявленных отклонений.

1.6.44. В случае выявления излишков по результатам инвентаризации материальных ценностей (нематериальных активов, прав пользования НМА) инвентаризационная комиссия устанавливает возможность подтверждения государственной (муниципальной) собственности (исключительное/неисключительное право) на такое имущество.

Если право собственности (пользования) подтверждено (установлено) до окончания проведения инвентаризации, полномочия по оценке указанного имущества (имущественных прав) возлагаются на инвентаризационную комиссию и оформляются Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442). Дополнительно инвентаризационная комиссия формирует Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в целях принятия объектов к балансовому учету.

Если до окончания проведения инвентаризации не представляется возможным подтвердить право собственности (пользования), такое имущество не оценивается. Инвентаризационная комиссия формирует Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в условной оценке (1 объект, 1 рубль) в целях принятия объектов к забалансовому учету.

Дальнейшее наблюдение за объектами и проведение мероприятий по установлению возможности подтверждения государственной (муниципальной) собственности (исключительного/неисключительное права) на такое имущество возлагается на комиссию по поступлению и выбытию активов.

1.6.45. Если по итогам инвентаризации излишки и (или) недостачи не выявлены, в акте о результатах инвентаризации отражается следующее заключение комиссии – «Отклонения не выявлены. Объекты, не соответствующие условиям актива или имеющие признаки обесценения, не установлены. Принять результаты инвентаризации: фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует учетным данным»

1.6.46. Документы инвентаризации составляются и хранятся в соответствии с требованиями, установленными для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с учетом положений Общих требований к инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России 30.12.2017 N 274н, и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.6.47. К документам инвентаризации приобщаются:

- документы, оформляющие выявление фактического наличия объекта инвентаризации (в частности, акты обмеров (замеров), расчеты, иные акты);

- представленные ответственными лицами расписки, пояснения (объяснения), в том числе по фактам выявленных отклонений, включая пересортицу (объяснения причин, по которым разница в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине ответственных лиц, не отнесена на виновных лиц).

1.6.48. На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836). Акты представляются на рассмотрение и утверждение руководителю учреждения с приложением документов по инвентаризации.

1.6.49. Акт о результатах годовой инвентаризации, проведенной в январе следующего года, должен быть составлен инвентаризационной комиссией не менее чем за 5 рабочих дней до даты представления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

1.6.50. Инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации при реорганизации (ликвидации) отражаются бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату реорганизации (ликвидации).

1.6.51. При заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов указываются наименования статусов объекта учета и целевых функций актива согласно таблице:

Статус объекта учета	Целевая функция актива
В эксплуатации	Использовать
Требуется ремонт	Ремонт
Находится на консервации	Консервация объекта
Подлежит списанию	Списание
Не используется	Утилизация
Не введен в эксплуатацию	Введение в эксплуатацию
В запасе (для использования)	Использовать
В запасе (на хранении)	Хранение
Не используется	Продажа
Передан на утилизацию	Сдать на склад
Передается в собственность иному правообладателю	Передача
Документы находятся на госрегистрации	Оформить регистрацию права
Передан в аренду	Аренда
Передан в безвозмездное пользование	В безвозмездном пользовании
Передача в подотчет другому МОЛ	Внутреннее перемещение

1.6.52. Результаты инвентаризации отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостачу имущества отражать записью:

дебет 4хх 22097х567 кредит 4хх 240110172 по справедливой стоимости (решение комиссии об определении справедливой стоимости).

Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:

дебет 000 2101хх310 (2105хх34х) кредит 199 240110199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств в кассе отражать записью:

дебет 000 220134510 кредит 180 240110189.

## 1.7. Особенности ведения аналитического учета

1.7.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения».

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

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

в 5 - 14 разрядах номера счета – отражены в приложении № 5 к учетной политике учреждения;

в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

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

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

в 24 - 26 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

Наименование соответствующего счета аналитического учета Рабочего плана счетов включает наименование соответствующего счета Плана счетов бюджетного учреждения и

наименование классификационного признака вида поступлений или выбытий, указанное в круглых скобках.

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040120214, 040120223, 040120240, 040120250, 040120260, 040120270, 040120280), за исключением операций по безвозмездным неденежным передачам, в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счету 021006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счетов 030404000 "Внутриведомственные расчеты", 040120200 "Расходы текущего финансового года", 040110190 "Безвозмездные неденежные поступления" по операциям безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передачи нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств в 5-14 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счетам аналитического учета счета 01110000 "Права пользования активами" в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули в части прав пользования нефинансовыми активами, прав пользования нематериальными активами на льготных условиях.

По счетам аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами", 010460000 "Амортизация прав пользования неисключительными правами" и по корреспондирующим с ними счетам 040120224 "Расходы на арендную плату за пользование имуществом", 040120229 "Расходы на арендную плату за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами", 040120241 "Расходы по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям", 040120251 "Расходы на безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули при предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях.

По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счетам аналитического учета счета 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)", отражающим сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам".

По счетам аналитического учета счета 020981000 "Расчеты по недостачам денежных средств" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 5 - 17 разрядах - аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление на счета бюджетов".

По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

## 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. Основные средства

2.1.1. Институтом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- 4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (далее - критерии признания объекта основных средств).

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

2.1.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования Институтом самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета (п. 37 СГС «Концептуальные основы»).

2.1.3. В случае когда комиссией Института по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). (Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

В бухгалтерском учете учреждения перенос на забалансовый учет осуществляется следующими записями:

дебет 410 040110172 кредит 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости (при наличии);

дебет 000 0104xx411 кредит 000 0101xx410 – на сумму начисленной амортизации;

дебет 02.3 «Основные средства, не признанные активом», аналитический счет «До дальнейшего определения функционального назначения» – 1 руб. в разрезе МОЛ.

Учет на счете 02.3 ведется в Карточке учета материальных ценностей (форма 0504043) в разрезе ответственных лиц по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

В случае принятия решения о дальнейшем использовании основного средства, списанного на счет 02.3, объект восстанавливается на балансовом учете по балансовой стоимости.

В бухгалтерском учете учреждения перенос с забалансового учета на баланс осуществляется следующими записями:

дебет 000 0101xx410 кредит 410 040110172 – на сумму остаточной стоимости (при наличии);

дебет 000 0101xx410 кредит 000 0104xx411 – на сумму начисленной амортизации;

кредит 02.3 «Основные средства, не признанные активом».

При решении о продаже основного средства, не соответствующего критериям актива объект восстанавливается на балансовый счет 105 36 «Прочие материальные запасы», а также при сдаче в металлолом.

2.1.4. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, произведенные активы, объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Института объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

2.1.5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект 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.

Инвентарные объекты основных средств, принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

2.1.6. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть следующую аналитику по объектам основных средств (п. 3 письма Минфина России от 15.12.2017г. 23№ 02-07-07/84237):

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иную категорию объектов бухгалтерского учета.

2.1.7. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Единого плана счетов указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

2.1.8. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

2.1.9. В случае, если объекты основных фондов не имеют соответствующих группировок в ОКПД2 или в ОКОФ требуется иная их классификация, четвертый и пятый знаки кода ОКОФ имеют значение «0».

2.1.10. Отнесение объектов стоимостью до 10 000 рублей к основным средствам или материальным запасам определяется путем сравнительного анализа данных ОКОФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию основных средств Института в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.1.11. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

- до 3000 руб.;
- от 3000 до 40 000 руб.;
- свыше 40 000 руб. (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018 (п. 39 СГС «ОС»):

- до 10 000 руб.;
- от 10 000 руб. до 100 000 руб.;
- свыше 100 000 руб.

2.1.12. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы) (п. 13 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

2.1.13. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением Института (письмо Минфина России от 27.12.2017 № 02-07-08/78243).

2.1.14. Имущество, учитываемое на забалансовом учете 02.31 «Основное средство – иное движимое имущество на хранении» учитываться по справедливой стоимости.

2.1.15. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0509215), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства.

2.1.16. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Приказа № 157н), который состоит из 8 знаков и определяется следующим образом:

XX – аналитический код счета учета

XX – амортизационная группа

XXXX – порядковый номер

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

2.1.17. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен ответственным лицом путем нанесения на объект учета краски или другим способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Инвентарный номер на вновь приобретенный объект основных средств присваивается в момент отражения в бухгалтерском учете в течении 5-ти рабочих дней после поступления документов на приход в бухгалтерию. После присвоения инвентарного номера бухгалтерия информирует ответственное лицо в течении двух рабочих дней. Ответственное лицо наносится инвентарный номер на вновь приобретенный объект основных средств в течении трех рабочих дней с момента присвоения на вновь приобретенное имущество. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п. 46 Приказа № 157н).

2.1.18. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10 процентов его общей стоимости (п. 10 СГС «Основные средства»).

2.1.19. Самостоятельность инвентарного объекта определять в соответствии с п. 45 Приказа № 157н: «коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например, оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации». В Институте к самостоятельным инвентарным объектам относятся:

- устройство оконечного, предназначенного для контроля состояния шлейфа сигнализации;
- прибор учета используемых энергетических ресурсов (топлива), монтируемого в систему топливопровода;
- прибор, входящий в состав устанавливаемой в учреждении адресной системы пожарной сигнализации (АСПС);
- система контроля доступа в здание, включает в себя такие технические средства, как преграждающие устройства, устанавливаемые на проездах или проходах (турникеты, ворота, шлагбаумы и т.д.), идентификатор, контроллер, считыватель, иное вспомогательное оборудование;
- отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации;
- иные объекты.

Расходы учреждения на оплату контракта на приобретение и установку устройства оконечного отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и относятся на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (Приказ № 82н).

2.1.20. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств (п. 45 Приказа № 157н).

2.1.21. Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бухгалтерском учете на счете 010100000 в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства, затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражать на счете 010610000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010621000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество» и 010631000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Внутри синтетического счета осуществляется аналитическая группировка основных средств по группам (22-й, 23-й разряды кода счета).

Инструкцией № 157н утверждены следующие аналитические группы имущества:

- 10 "Недвижимое имущество учреждения";
- 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";
- 30 "Иное движимое имущество учреждения";
- 40 "Права пользования активами";
- 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";
- 90 "Имущество в концессии".

К недвижимому имуществу (недвижимости) в соответствии с п. 1 Закона N 83-ФЗ, права на которое подлежат государственной регистрации, относятся, земельные участки, участки недр и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их

назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, предприятия как имущественные комплексы.

В соответствии п. 3 Постановления № 538 перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

В соответствии с Приказом Минобрнауки России № 65н от 23.11.2018г. «О определении видов особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных учреждений, федеральных государственных автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации», к особо ценному движимому имуществу относятся:

1. Движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 500 тыс. рублей.
2. Имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными актами Российской Федерации.
3. Движимое имущество независимо от его балансовой стоимости необходимое для осуществления видов деятельности, определенных уставом федерального государственного бюджетного учреждения, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности Учреждения, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у Учреждения на его приобретение.

2.1.22. Согласно, положениям ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты ОЦИ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410520000, в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за учреждением, – на счетах 210120000, 210220000, 210520000); а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено недвижимое имущество (согласно Приказу № 157н отражается на счетах 410110000, 210110000) (письмо Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798).

Критерии включения имущества учреждения в состав ОЦД имущества не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, оформляются записью:

дебет 440110172 кредит 421006661.

2.1.23. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения учредителя бухгалтерскими записями:

дебет 410 440110172 кредит 41013х410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет 41043х410 кредит 410 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет 41012х310 кредит 410 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

дебет 410 440110172 кредит 41042х410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ.

Операции по переводу оформлять Бухгалтерской справкой (форма 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку основного средства.

2.1.24. Основные средства, поступающие в учреждение в результате безвозмездной передачи, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Письмом Минфина РФ от 27.09.2022 г. № 02-07-07/93188.

2.1.25. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного учреждением, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную, кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

- цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

- любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе:

  - расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств;

  - стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;

  - государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

  - суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении объекта основных средств;

    - затраты на подготовку площадки;

    - затраты на доставку и разгрузку;

    - затраты на установку и монтаж;

    - затраты на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств за вычетом доходов от продажи изделий, произведенных до момента приведения объекта основных средств в состояние, пригодное для использования (например, образцов, полученных при проверке оборудования);

    - суммы затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесенные учреждением на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));

    - затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

    - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств;

Оценка первоначальной стоимости объекта основных средств, стоимость которого при его приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (осуществления фактических капитальных вложений в создаваемый объект основных средств).

В случае перечисления согласно контрактам (договорам) предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части расходов (затрат), включаемых в фактически произведенные капитальные вложения, исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления таких авансов. При этом исчисление рублевого эквивалента в части указанных расходов (затрат), оставшихся неоплаченными в иностранной валюте на дату признания объекта основных средств, осуществляется на дату признания соответствующего объекта основных средств.

После признания объекта основных средств любые курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой, оставшейся неоплаченной на дату признания объекта основных средств задолженности по расходам (затратам), включенным в объем фактически произведенных капитальных вложений, относятся на финансовый результат текущего периода.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае, если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен

актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами Института, определяется исходя из затрат на его производство.

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Аналитический учет по счету 106 00 ведется в многографной карточке по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому) или приобретаемому объекту основных средств, в разрезе видов затрат.

Записи по дебету счета 106 00 производятся на основании сопроводительных документов поставщиков и других документов. Законченные капитальные вложения в основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счете 101 00 в качестве объектов основных средств по завершении процесса строительства или изготовления, а также по окончании работ, связанных с доведением приобретенных объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

2.1.26. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- при покупке новых объектов - акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), решение о признании нефинансовых активов (ф. 0510441), требование-накладная (ф. 0510451);

- при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0510448).

Акт о приеме-передаче (форма 0510448) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

2.1.27. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

2.1.28. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукомплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его составных частей) требует такой замены, в том числе в ходе капитального ремонта.

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

2.1.29. Определение элементов капитального ремонта осуществлять в соответствии с приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312. К таким элементам относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, др.

2.1.30. В целях обеспечения контроля информация о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (письмо Минфина России от 20.03.2019 № 02-07-10/18574, от 21.03.2019 № 02-06-10/18886).

2.1.31. Основными нормативными документами, регулирующими изменение первоначальной стоимости, являются:

- Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденное Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312;

- Градостроительный кодекс РФ;

- Методика определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ на территории России, утвержденная Приказом Минстроя России от 04.08.2020 N 421/пр.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта (п.14 ст.1 Градостроительного кодекса РФ).

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (форма 0510448) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

2.1.32. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию учреждения его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта являться дефектная ведомость. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в унифицированной форме.

Согласно Приказу № 209н в рамках осуществления ремонтных работ проводятся:

– устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;

– поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

– проведение некапитальной перепланировки помещений;

– проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;

– восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (перечня работ, осуществляемых поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых отражаются по подстатье 223 «Коммунальные услуги».

В соответствии с требованиями Приказа № 82н общий код вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» включает в себя следующие коды для проведения работ по восстановлению объектов основных средств:

– 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»;

– 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

При проведении ремонта не происходит увеличения или улучшения качественных характеристик объекта и первоначальная (балансовая) стоимость основных средств не изменяется.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

В соответствии со статьей 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации под капитальным ремонтом объектов капитального строительства понимаются замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Расходы по капитальному ремонту относить на счета 0109xx225 – в части приносящей доход деятельности; 040120225 – в части использования средств субсидий на иные цели.

Результаты ремонтных работ отражать в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов (форма 0509215).

2.1.33. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражать по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

Модернизация единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществляется по подстатье 310 КОСГУ.

2.1.34. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

Получение основных средств по договорам дарения (пожертвования) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет 000 2101xx310 кредит 199 24011019X – поступления капитального характера от организаций;

дебет 000 2101xx310 кредит 199 240110197 – поступления капитального характера от физических лиц;

дебет 244 2106xx310 кредит затрат – с учетом дополнительных затрат, связанных с доставкой, регистрацией, установкой и пр. имущества.

2.1.35. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;

б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, приобретенному за счет субсидий, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя учреждения, за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки (п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки используются показатели Баланса (форма 0503730). Величина крупной сделки определяется исходя из показателя графы 10 строки 350 Баланса (ф. 0503730), то есть исходя из показателя итоговой строки актива баланса с учетом всех видов деятельности.

2.1.36. При списании основных средств используются унифицированные формы, предусмотренным Приказом № 61н. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) формируется на основании Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466), которая, в свою очередь, формируется на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) или Изменения решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). По результатам инвентаризации для оформления итогов инвентаризации составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0510463), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) формирует бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом». (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

2.1.37. Начисление амортизации основных средств, производится линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы последним днем календарного месяца.

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

2.1.38. Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете начисление амортизации осуществлять следующими записями:

- начисление амортизации на объекты основных средств, не включаемой в себестоимость продукции, работ, услуг дебет 040120271 кредит 010400411;

- начисление амортизации на объекты основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции) (в части прямых расходов) дебет 010960271 кредит 010400411;

- начисление амортизации на объекты основных средств, включаемой в накладные расходы дебет 010970271 кредит 010400411;

- начисление амортизации на объекты основных средств, включаемой в общехозяйственные расходы дебет 010980271 кредит 010400411;

- начисление амортизации основных средств, включаемой в издержки обращения дебет 010990271 кредит 010400411.

2.1.39. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражать записью дебет 000 21013х310 кредит 199 240110199 по справедливой стоимости.

Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражать корреспонденцией счетов: дебет 000 2101хх310 кредит 4хх 240110172.

2.1.40. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производить частичную ликвидацию (разукомплектование) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части следует оприходовать в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Приказа № 157н. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов либо экспертным путем.

Определение цены разукомплектованного объекта основного средства определять в следующем порядке:

- определять стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;
- устанавливать перечень и цен отсутствующих деталей и узлов;
- устанавливать перечень и цен работ по установке недостающих деталей и узлов;
- определяется окончательная стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укомплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукомплектования).

Заключение о принятом решении делает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (форма 0510454).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0509215) ставить соответствующую отметку о разукомплектовании данного объекта.

В бухгалтерском учете разукомплектование (частичную ликвидацию) отражать записями:

дебет 410 040110172 кредит 000 0101хх410 – на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет 000 0104хх411 кредит 410 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет 000 2101хх310, 21053х34х кредит 4хх 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукомплектования основных средств или материальных запасов.

При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

2.1.41. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27

«Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

2.1.42. Затраты по оплате договоров на приобретение основных средств, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов основных средств, в целях обеспечения собственных нужд осуществляются по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Затраты по оплате договоров на оказание транспортных услуг по доставке основных средств осуществляются по статье КОСГУ 222 «Транспортные услуги».

Затраты по оплате договоров на монтаж основных средств, консультационных услуг при приобретении основных средств осуществляются по статье КОСГУ 226 «Прочие услуги».

Если в рамках договора поставки предусмотрены также доставка, монтаж основных средств поставщиком или какие-либо другие сопутствующие услуги, оплата производится, исходя из сущности договора, в полной стоимости по статье КОСГУ 310. Остальные услуги рассматриваются в этом случае как дополнительные в рамках основного договора и оплачиваются также по статье КОСГУ 310.

В случае если заключено несколько договоров, связанных с приобретением основных средств, каждый из них оплачивается по соответствующей статье КОСГУ в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Оплата государственных пошлин в связи с приобретением основных средств осуществляется по статье КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы».

2.1.43. Институт проводят переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением активов в драгоценных металлах, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Суммы положительной переоценки (дооценки) основных средств в результате проведенной переоценки отражать бухгалтерской записью:

дебет 0101xx310 кредит 040130000 – стоимость основных средств

дебет 040130000 кредит 0104xx411 – стоимость начисленной амортизации

Суммы отрицательной переоценки (уценки) основных средств отражать записью:

дебет 040130000 кредит 0101xx410 – стоимость основных средств

дебет 0104xx411 кредит 040130000 – стоимость начисленной амортизации.

2.1.44. Компьютеры учитываются на балансе как несколько самостоятельных инвентарных объектов основных средств:

- мониторы;

- системные блоки с клавиатурой и мышью.

Принтеры, сканеры, внешние модемы и иная периферия учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В случае если устройства вычислительных комплексов и электронных машин могут выполнять самостоятельные функции, такие устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости комплектующих компьютера ее отразить в Инвентарной карточке ф. № 0504031 с тем, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию компьютера, а также принять к учету запчасти, полученные в результате ремонта или списания компьютера.

Приобретаемые отдельно комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» и учитываются на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита счета 0 105 36 440 в дебет счета 0 106 31 310.

Если в составе компьютера было приобретено также программное обеспечение, на которое у Института отсутствуют исключительные права (например, Windows, AntiVirus и т.п.), его стоимость включается в стоимость компьютера.

2.1.45. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между ответственными лицами), отражаются в бюджетном учете дебет 010100310 кредит 010100310 со сменой аналитических счетов ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.1.46. При возмещении ущерба в натуральной форме объектов основных средств в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Списание с учета объекта основных средств, числящихся на балансе Института, отражается по дебету 0 104 хх 411 и кредиту 0 101 хх 410 (п. 12 Инструкции N 174н).

Сумма ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов (при отнесении за счет виновного лица) и отражается по дебету счета 2 209 71 567 и кредиту счета 2 401 10 172 (п. 109 Инструкции N 174н).

Принятие к учету основного средства в счет возмещения ущерба, отражается записью по дебету счета 2 101 хх 310 и кредиту счета 2 209 71 667 (п. 110 Инструкции N 174н).

2.1.47. При выдаче объекта основных средств, стоимостью до 10 000 рублей в эксплуатацию осуществлять следующие бухгалтерские записи:

дебет 010960271 кредит 0101хх411 – выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, в части прямых расходов, связанных с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг);

дебет 010980271 кредит 0101хх411 - выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, в части общехозяйственных расходов;

дебет 040120271 кредит 0101хх411 - выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, в части расходов, не связанных с основной деятельностью учреждения.

Одновременно на выданные объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, дебетовать забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Выдачу основных средств в эксплуатацию оформлять на основании Требований-накладных (ф.0510451).

2.1.48. Учет драгметаллов ведется согласно требованиям Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», Постановлению Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности». Учет ведется в книге учета изделий, содержащих драгметаллы. Проводится инвентаризация драгметаллов в составе материальных запасов.

2.1.49. Сумма произведенных вложений в создание опытных образцов, полученных в ходе осуществления научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010621310, 010622310, 010624340, 010634340, 010644340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Отнесение произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные результаты на финансовый результат текущего финансового года, отражаются на основании Справки по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010621310, 010622310, 010624340, 010634340, 010644340).

2.1.49. Принятие решения о консервации недвижимого имущество оформляется приказом по Институту. На основании данного приказа проводится внеплановая инвентаризация. Оформляется акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433 Приказ Минфина России от 15.04.2021г. № 61н). Основное средство, переведенное на консервацию, продолжает учитываться на балансе Института в качестве объекта основных средств (п. 7 Федерального стандарта N 257н). Консервация основных средств отражается в бухгалтерском учете путем внесения записи в инвентарную карточку.

2.1.50. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 6 Стандарта «Обесценение активов»):

- индивидуально для каждого Актива нГДП;
- индивидуально для каждого Актива ГДП;
- для каждой отдельной Единицы ГДП.

При выявлении любого из признаков обесценения актива (п.п. 7-9 Стандарта «Обесценение активов»), которые ранее не являлись основанием для признания обесценения актива, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива.

Справедливая стоимость актива может быть определена одним из двух методов:

- методом рыночных цен;
- методом амортизированной стоимости замещения.

Используется тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

Справедливая стоимость - оценка, соответствующая цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости актива по методу амортизированной стоимости замещения последняя определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости (п.п. 52, 55, 56 стандарта "Концептуальные основы...").

Одновременно с принятием решения об определении справедливой стоимости актива Комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока его полезного использования (п. 13 Стандарта «Обесценения активов»).

В случае, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, в бухгалтерском учете надо будет признавать убыток от обесценения актива.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Убыток от обесценения актива признается единовременно в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется (п. 15 Стандарта «Обесценения активов»).

После признания убытка от обесценения актива корректируется норма амортизационных отчислений исходя из оставшегося срока его полезного использования, также скорректированного.

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива Комиссией было принято решение об учете этого актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на его обесценение не осуществляется (п. 14 Стандарта «Обесценение активов»).

Убыток от обесценения Единицы ГДП признается только в том случае, если ее справедливая стоимость ниже остаточной. В отношении Активов нГДП, входящих в состав Единицы ГДП, признание убытка от обесценения Единицы ГДП не производится. Убыток от обесценения Единицы ГДП признается путем распределения суммы убытка от обесценения Единицы ГДП пропорционально остаточной стоимости всех входящих в Единицы ГДП Активов ГДП (п.п. 17.1 - 17.7 Стандарта «обесценение активов»).

Кроме теста на обесценение, перед составлением годовой отчетности выявляются признаки уменьшения или отсутствия ранее признанного убытка от обесценения.

При наличии признаков снижения или отсутствия убытка от обесценения актива Комиссия принимает решение об определении его справедливой стоимости. Кроме того, восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения (п. 24 Стандарта «Обесценение активов»).

При восстановлении убытка от обесценения остаточная стоимость актива, увеличенная до справедливой, не может превышать его балансовую стоимость, по которой учитывался бы актив в случае отсутствия обесценения.

Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года. Корректируется норма амортизации, чтобы измененная остаточная стоимость актива списывалась равномерно в течение оставшегося срока его полезного использования (п.п. 25, 26 Стандарта «Обесценение активов»).

## 2.2 Аренда

2.2.1. При отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации N 258н от 31.12.2016 .

2.2.2. Согласно Стандарту № 258н активы, признаваемые для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, подразделяются на два вида:

- 1) объекты учета операционной аренды;
- 2) объекты учета неоперационной (финансовой) аренды.

2.2.3. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее - арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Основными объектами учета при операционной аренде являются:

у принимающей стороны:

- право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 "Право пользования имуществом");

- обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом");

- амортизация права пользования имуществом (балансовый счет 0 104 40 450 "Амортизация права пользования имуществом");

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 0 302 00 000 "Обязательства", 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества: соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 21 000 "Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды";

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета операционной аренды):

соответствующие забалансовые счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды";

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 "Расчеты по доходам по условным арендным платежам", 0 401 10 135 "Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам".

2.2.4. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета финансовой (неоперационной) аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

в) передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. При этом размер выкупной цены (выкупных платежей) настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества с учетом его естественного износа к завершению срока пользования, что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества пользователем (арендатором);

г) передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации));

д) передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

е) приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

ж) убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течении срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества.

Основными объектами учета при финансовой (неоперационной) аренде являются:

у принимающей стороны:

- объект основного средства:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 101 00 000 "Основные средства";

- обязательства по уплате арендных платежей:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом";

- амортизация основного средства:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 104 00 000 "Амортизация";

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счета 0 302 00 000 "Обязательства", 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества:

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 22 000 "Расчеты с плательщиками доходов от финансовой аренды";

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета финансовой (неоперационной) аренды):

соответствующие забалансовые счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора: соответствующий счет аналитического учета счета 0 401 40 122 "Доходы будущих периодов от финансовой аренды";

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 "Расчеты по доходам по условным арендным платежам", 0 401 10 135 "Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам";

- доходы будущих периодов по процентным платежам:

соответствующие аналитические счета балансового счета 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов".

2.2.5. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.2.6. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

2.2.7. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0509215) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объект (часть объекта) в пользование.

2.2.8. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

2.2.9. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

2.2.10. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-06-10/70949).

2.2.11. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

2.2.12. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

## 2.3. Нематериальные активы

2.3.1. К бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов принимаются активы, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Института, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Институту экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;

- наличие в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленных документов, подтверждающих 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 исключительные права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.3.2. К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.3.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

2.3.4. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта.

2.3.5. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3.6. Первоначальная стоимость созданного объекта интеллектуальной собственности определяется в объеме фактических затрат института, связанных с созданием, государственной регистрацией и поддержанием в силе полученных охранных документов на соответствующие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, а именно:

- заработная плата работников Института, непосредственно участвовавших в создании объекта интеллектуальной собственности, в размере 1% от среднего заработка за предшествующий год в соответствии с занимаемой должностью за период равный 6 месяцам с учетом страховых взносов 30,2%;

- суммы оплаченных регистрационных сборов, государственных и патентных пошлин.

Допускается определение фактического перечня (объема) затрат по объектам интеллектуальной собственности в индивидуальном порядке.

2.3.7. Расходы на уплату регистрационных сборов, государственных и патентных пошлин отражаются на счете 030305000:

- по КВР 852 «Уплата прочих налогов, сборов», либо КВР 853 «Уплата иных платежей»;
- по подстатье 291 «Налоги, пошлины и сборы».

2.3.8. Стоимость НМА формируется на счете 0 106 00000. Принимается к бухгалтерскому учету на счет 0 102 00 000 «Нематериальные активы», в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

- 0 102 0N 000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

- 0 102 0R 000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки";
- 0 102 0I 000 "Программное обеспечение и базы данных";
- 0 102 0D 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности".

2.3.9. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов с определенным сроком использования производится линейным методом.

2.3.10. Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету (п.28 СГС «Нематериальные активы»).

2.3.11. На объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизации в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов. (пп.а, п.33 СГС «Нематериальные активы»).

2.3.12. Неисключительные права пользования нематериальными активами со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами".

2.3.13. Затраты, произведенные Институтом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами со сроком действия не более 12 месяце отражаются как расходы будущих периодов по дебету счета 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов".

Отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года производится в конце года пропорционально сроку использования, в течении периода, к которому они относятся.

## 2.4. Непроизведенные активы

2.4.1. К группе произведенных активов "Земля (земельные участки)" относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками, за исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов), водных и биологических ресурсов, находящихся на данных земельных участках, а также искусственно созданные земельные участки - сооружения, созданные на водном объекте, находящемся в федеральной собственности, или его части путем намыва или отсыпки грунта либо использования иных технологий и признанное после ввода в эксплуатацию земельным участком.

2.4.2. Объект произведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

2.4.3. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

2.4.4. Объект произведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости и отражается на счете 010311000.

2.4.5. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

2.4.6. Справедливой стоимостью земельных участков, внесенных в ЕГРН, является его кадастровая стоимость (п.п. 23, 71 Инструкции № 57н).

2.4.7. Переоценка земельных участков производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости (п. 28 Инструкции N 157н, п. 36 Стандарта "Непроизведенные активы").

Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 Инструкции N 174н следующим образом:

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
Корректировка балансовой стоимости земельного участка в связи с изменением его кадастровой стоимости:		
0 103 11 330	0 401 10 176	в случае увеличения кадастровой стоимости
0 401 10 176	0 103 11 430	в случае уменьшения кадастровой стоимости

2.4.8. В случае, если находящийся в государственной или муниципальной собственности земельный участок предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование или в аренду государственному (муниципальному) учреждению, соглашение об установлении сервитута заключается при наличии согласия в письменной форме учредителя (п. 2 ст. 39.24 ЗК РФ).

2.4.9. При предоставлении Институтом право ограниченного пользования земельным участком (сервитут), в бухгалтерском учете отражает внутреннее перемещение земельного участка по дебету счета 0 103 11 330 и кредиту счета 0 103 11 330 с одновременным отражением сервитута на забалансовом счете 26 (п. 20 Инструкции N 174н).

2.4.10. Информация о сервитуте фиксируется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) по земельному участку.

2.4.11. В соответствии с положениями подп. 3 ст. 39.25 Земельного кодекса РФ и ст. 51, 57, 62 БК РФ в случае, если соглашение об установлении сервитута заключено с государственным или муниципальным учреждением, плата по этому соглашению вносится, поступает и зачисляется в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ. Такие поступления не относятся к доходам автономных и бюджетных учреждений, начисление доходов производится уполномоченным органом, наделенным полномочиями администратора доходов соответствующего бюджета от такого вида поступлений (см. письмо Минфина России от 27.11.2020 N 02-04-10/104872).

2.4.12. Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации операции по передаче имущественных прав на территории Российской Федерации признаются объектом налогообложения налога на добавленную стоимость (далее - НДС). В случаях предоставления указанных прав федеральными бюджетными учреждениями, налогоплательщиками НДС являются такие организации.

2.4.13. Таким образом плата за сервитут контрагентом перечисляется непосредственно на счет учредителя, а сумма НДС поступает на счет Института.

2.4.14. В соответствии с соглашением на установление сервитута на земельный участок, начисляется доход будущих периодов на весь срок в части НДС по дебету счета 2 205 23 000 и кредиту счета 2 401 40 123 "Доходы будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами".

2.4.15. При разделе одного земельного участка, который предоставлен Институту на праве постоянного (бессрочного) пользования, в его прежних границах образуются "новые" земельные участки с присвоением новых кадастровых номеров и предоставления на них права постоянного (бессрочного) пользования, в учете отражается выбытие разделенного земельного участка и принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела (абз. 8 п. 20 Инструкции N 174н).

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
0 401 10 172	0 103 11 430	Отражается выбытие разделенного земельного участка
0 103 11 330	0 401 10 172	Одновременно отражается принятие к учету каждого вновь образованного земельного участка

## 2.5. Материальные запасы

2.5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции № 157н).

В состав материальных запасов включаются также машины и оборудование, сданное в монтаж и (или) подлежащее монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

2.5.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включаются (п.102 Приказа № 157н):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки. Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием);
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении подразделениями Института определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов (п. 105 Приказа № 157н).

2.5.3. Единицей запасов является номенклатурная единица.

2.5.4. При необходимости формирование первоначальной стоимости вложения в материальные запасы первоначально накапливается на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы».

2.5.3. При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01. 2014 № 14-ст.

2.5.4. Приобретение лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, в том числе изделий медицинских ватно-марлевых, антисептиков, дезинфицирующих материалов и т.п., подлежит отражению по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ (письмо Минфина России от 02.11.2018 № 02-05-10/79114).

Приобретение аптек и санитарных сумок следует отражать по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ. Учет медикаментов ведется на счете 010531000.

2.5.5. Приобретение продуктов питания для проведения конференций (кофе-брейк) и проведение других мероприятий (праздничных, торжественных и т.д.), где предусмотрено предоставление участникам мероприятий питания, подлежит отражению по подстатье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания». Учет продуктов питания ведется на счете 010532000.

2.5.6. В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Приобретение ГСМ может осуществляться за наличный расчет на АЗС и по безналичному расчету по топливным пластиковым картам.

Приобретении ГСМ за наличные денежные средства осуществляется водителями. ГСМ принимаются к учету на основании авансового отчета (ф. 0504505), отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложенными чеками ККТ.

Списание стоимости приобретенного за наличный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

При ведении бухгалтерского учета операций приобретения ГСМ по безналичному расчету с использованием пластиковых топливных карт следует учитывать момент перехода права собственности на ГСМ согласно условиям договора поставки нефтепродуктов: после передачи пластиковых карт или после заправки автомобиля.

Учет ГСМ ведется на счете 010533343. Согласно поступившим документам от поставщика (счет-фактура, товарная накладная) ГСМ ставится в подотчет ответственному лицу.

Поставщик ГСМ ежемесячно предоставляет протокол заправок по пластиковым картам на каждый автомобиль, на основании этого протокола оформляется перемещение ГСМ с ответственного лица на автомобиль.

Все операции по движению ГСМ отражаются в отчете о движении нефтепродуктов (приложение № 1)

В целях контроля и сохранности топливные карты, выдаются водителям под роспись в ведомости учета приема и выдачи топливных карт. В ведомости фиксируются реквизиты топливной карты, дату ее выдачи (возврата), Ф.И.О. водителей.

Списание ГСМ производится на основании отчета о движении нефтепродуктов за месяц, составленных в соответствии с путевыми листами. Путевой лист применяется по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997г. № 78 (типовая межотраслевая форма № 3 для легкового автомобиля приложение № 16, форма № 4-п для грузового автомобиля приложение № 17). Путевой лист оформляется на бумажном носителе согласно Приказу Министерства транспорта России от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа». Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

Списание ГСМ, смазочных материалов осуществлять на основании норм, утвержденных приказом директора.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе контрольных замеров.

2.5.7. Учет строительных материалов относится:

- на подстатью 344 "Увеличение стоимости строительных материалов" КОСГУ относятся расходы на оплату договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов, за исключением строительных материалов, приобретаемых для целей капитальных вложений;

- на подстатью 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ - расходы на оплату договоров на приобретение (изготовление) всех видов материалов, включая строительные материалы, приобретаемые для целей капитальных вложений.

К строительным материалам относятся:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

Ремонтно-строительные материалы, используемые при проведении текущего на основании локальных смет, учитываются на счете 010534344 «Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения», для целей капитальных вложений (в рамках капитального ремонта с реконструкцией), подлежат учету на счете 010534347 «Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения».

Списание производится по акту списания материальных запасов и дефектных ведомостей ремонта помещений после проведения ремонтных работ.

2.5.8. Учет мягкого инвентаря осуществлять с учетом требований следующих нормативных документов:

№ п/п	Полное наименование	Реквизиты
1	Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением	Постановление Минтруда России от 09.12.2014 № 997н
	Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 № 777н
	Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты	Постановление Минтруда и соцразвития РФ от 29.12.1997 № 68
	Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 22.06. 2009 № 357н

К мягкому инвентарю относятся:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Института.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью Института и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

2.5.9. Ответственные лица ведут учет предметов мягкого инвентаря в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

2.5.10. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по требованию-накладной (ф. 0510451).

Выдача специальной одежды и обуви наряду с оформлением требование-накладной (ф. 0510451) сопровождается также соответствующими записями в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

2.5.11. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании материальных запасов ф. 0510460. Оформленный акт подписывается комиссией по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом, в двух экземплярах и утверждается директором. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у ответственного лица.

2.5.12. Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Специальная одежда и специальная обувь, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но еще годные для дальнейшего использования, могут быть использованы по назначению после стирки, чистки, дезинфекции, дегазации, дезактивации, обеспыливания, обезвреживания и ремонта.

2.5.13. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется по текущей рыночной стоимости за 1 кг и отражать записью: дебет 010536346 – кредит 040110172.

2.5.14. Учет запасных частей.

Аналитический учет запасных частей ведется независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и ответственным лицам в Карточке количественно-суммового учета.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство (п. 99, 118 Приказа № 157н).

Операции по перемещению запасных частей внутри учреждения, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения ответственного лица на основании требования-накладной (форма 0510451).

Двигатели, аккумуляторы, автомобильные шины и покрышки, выданные со склада взамен изношенных, бухгалтерией учитывать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Использование запчастей, предназначенных для ремонта, отражаются в требовании-накладной (ф.0510451)

Потребность в запчастях определяется актом о выявленных дефектах автотранспортных средств (приложение № 2.2).

2.5.15. При замене комплектующих к компьютерам в бухгалтерском учете отражаются операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражается дальнейшее движение или утилизация снятых с объекта основных средств и материальных запасов (п. 1 ст. 9 и п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ). Приобретаемые Институтом по отдельности, комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статьям 346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

2.5.16. Учет одноразовой посуды, салфеток, скатертей подлежит отражению по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

2.5.17. Готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на основании первичного учетного документа - требования-накладной (ф. 0510451) - на дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) (п.122 Инструкции № 157н).

Учет готовой продукции ведется в разрезе аналитических счетов по каждому виду готовой продукции (услуг). Аналитический учет вести в Многографной карточке.

В бухгалтерском учете операции по формированию себестоимости готовой продукции и дальнейшей ее реализации отражаются:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету изготовленная готовая продукция по плановой себестоимости	000 2 105 37 346	000 2 109 60 2xx
Сформирована фактическая себестоимость изготовленной собственными силами готовая продукция	000 2 109 60 2xx	XXX 2 104 xx 41x 2 105 xx 44x 2 302 xx 73x 2 303 xx 73x
Отражено превышение фактической себестоимости готовой продукции над ее плановой себестоимостью в части реализованной продукции	КДБ 440 2401 10 131	000 2 109 61 2xx
Списана готовая продукция после ее реализации покупателям	КДБ 440 2401 10 131	000 2 105 37 446
Начислен доход от реализации	КДБ 440 2 205 31 56x	КДБ 440 2 401 10 131
Начислен НДС	КДБ 440 2 401 10 189	КДБ 180 2 303 04 731
Поступила выручка от реализации	000 2 201 11 510 17 (подстатья 131 КОСГУ)	КДБ 440 2 205 31 66x
Начислен налог на прибыль	КДБ 440 2 401 10 189	КДБ 180 2 303 03 73x
Перечислен в доход бюджета НДС от реализации готовой продукции	КДБ 189 2 303 04 83x	000 2 201 11 610 17 (подстатья 189 КОСГУ)
Перечислен в доход бюджета налог на прибыль от реализации готовой продукции	КДБ 189 2 303 03 83x	000 2201 11 610 17 (подстатья 189 КОСГУ)

Списание готовой продукции для собственных нужд отражать записью: дебет 210960272 – кредит 210537440 – по Ведомости на выдачу материальных ценностей.

2.5.18. Канцтовары списываются на основании актf о списании материальных запасов ф. 0510460.

2.5.19. Приобретение бутилированной питьевой воды подлежит отражению по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Питьевая вода списывается по акту о списании материальных запасов ф. 0510460.

2.5.20. Учет призов и подарков, приобретенных для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, отражаются на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С момента приобретения работнику Института, ответственному за организацию мероприятия, ценные подарки (сувениры) отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их вручения.

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является ведомость о вручении.

2.5.21. Списание (отпуск) материальных запасов со склада производится по средней стоимости. В случае децентрализованной поставки с одновременной передачей всей партии в подразделение применяется партионная стоимость.

Оценка материальных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.5.22. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Справедливая стоимость подтверждается документально или определяется экспертным путем. Документальным подтверждением справедливой стоимости может быть:

- информация Росстата;
- информация об уровне цен, опубликованная в СМИ;
- информация о ценах на аналогичную продукцию, полученная в письменной форме от предприятий-изготовителей;
- информация о ценах по заключениям экспертов (оценщиков).

Первоначальной (фактической) стоимостью нефинансовых активов, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Размер ущерба от недостач, хищений, потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами, определяется исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Текущая оценочная стоимость и текущая восстановительная стоимость определяются комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.5.23. Материальные запасы, не принадлежащие Институту, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

2.5.24. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя учреждения. В бухгалтерском учете оформлять записью дебет 00021053034X кредит 000240110199 – по справедливой стоимости.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производить на основании актов и оформлять записью:

дебет 040120272, 010900272 кредит 010500440

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производить на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов (п.112 Приказа № 157н).

В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет 440040110172 кредит 010500440

одновременно

дебет 440220974560 кредит 440240110172 – на сумму выявленной недостачи

Передачу материальных запасов для осуществления основной деятельности, оформлять бухгалтерскими записями:

дебет 010960272 кредит 010500440 – в части прямых расходов на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Реализацию материальных запасов отражать в учет записью:

дебет 440 22057456x кредит 440 240110172.

## **2.6. Учет денежных средств.**

2.6.1. Институт ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства», на специальных счетах, открытых для учета по гособоронзаказам на счете 020121000 «Денежные средства

учреждения на счетах в кредитной организации», на валютных счетах на счете 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации».

2.6.2. В учете начисление субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашения о доведении субсидии отражается бухгалтерской записью:

дебет 130 420531561 кредит 130 440140131

Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания доходов текущего финансового года отражается:

дебет 130 440140131 кредит 130 440110131.

Начисление субсидии на иные цели отражается записью:

– на расходы текущего характера

дебет 150 520552561 кредит 150 540140152;

– на расходы капитального характера:

дебет 150 520562561 кредит 150 540140162.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается:

дебет 540140100 (540140152, 540140162) кредит 540110100 (540110152, 540110162).

Зачисление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства, отражается бухгалтерской записью:

дебет 000 420111510 (130 17 КОСГУ 131) Кредит 130 420531661.

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в случае не достижения целевых показателей:

дебет 130 440140131 кредит 130 430305731.

Возвращены остатки субсидии на выполнение государственного задания в доходы бюджета:

дебет 130 430305831 кредит 000 420111610 (610 17 КОСГУ 131).

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования (их нецелевого использования):

дебет 150 540140100 (540140152, 540140162) кредит 610 53035731.

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:

дебет 610 530305831 кредит 000 520111610 (610 17 КОСГУ 152, 162).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению (договору) отражается:

дебет 040140100 кредит 020500661.

2.6.3. На счете 320111000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (п. 267 Приказа №157н).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора;

– денежные средства, поступившие от РФФИ для физических лиц по трехстороннему договору между РФФИ, Институтом и грантополучателем.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х.

2.6.4. Независимые гарантии, выдаваемые в обеспечение исполнения контракта, обеспечение гарантийных обязательств, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10

(отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

2.6.5. Расчеты по операциям, связанным со списанием с лицевых счетов денежных средств для выдачи их наличными, учитываются на счете 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» (п. 230 Инструкции N 157н).

Поступления денежных средств (возврат указанных поступлений) на счет 0 210 03 000 одновременно учитываются на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств». Выплаты денежных средств (восстановления выплат) с указанного счета одновременно учитываются на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» (п. п. 365, 367 Инструкции N 157н).

Списание денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства для выплаты наличными, в том числе при перечислении их на счет, открытый в кредитной организации органу казначейства для осуществления операций по обеспечению денежными средствами с использованием карт отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет 000 х 21003561 кредит 000 х 20111610.

Поступление в кассу Института наличных денежных средств, в том числе полученных с использованием банковской карты через банкомат:

дебет 000 х 20134510 кредит 000 х 21003661.

Внесение наличных денежных средств из кассы на лицевой счет в органе казначейства, в том числе при зачислении их на счет, открытый в кредитной организации органу казначейства для осуществления операций по обеспечению денежными средствами с использованием карт отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет 000 х 21003561 кредит 000 х 20134610.

Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет:

дебет 000 х 20111510 кредит 000 х 21003661.

2.6.6. Перечисление денежных средств с лицевого счета в органе казначейства в кредитную организацию для покупки валюты отражается:

дебет 000 х 20123510 кредит 000 х 20111610

Поступление (зачисление) средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации после конвертации валюты Российской Федерации (рублей) в иностранную валюту отражается:

дебет 000 х 20127510 кредит 000 х 20123610

При продаже валюты для покупки рублей:

дебет 000 х 20123510 кредит 000 х 20127610

Зачисление денежных средств от продажи валюты в рублях на лицевой счет в органе казначейства:

дебет 000 х 20111510 кредит 000 х 20123610

2.6.7. Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской заработной карты сотрудника организовать следующим образом.

1. В платежном поручении нужно указывать, что перечисленные средства являются подотчетными.

2. Бухгалтерия должна получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов.

2.6.8. Перечисление оплаты труда на карты сотрудников оформлять следующими записями:

дебет 111 030211837 кредит 000 020111610 (18 КОСГУ 21х).

2.6.9. Операции по кассе ведутся на счете 020134000 «Касса». При оформлении и учете кассовых операций Институт руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации с учетом следующих особенностей. Прием в кассу наличных денежных средств производится по бланкам строгой отчетности – ПКО, ККТ.

Выдача наличных денежных средств подотчет на хозяйственные нужды осуществляется на срок до 10 дней в размере, не превышающем 10000 рублей ответственным лицам, утвержденным приказом руководителя. При необходимости, производится выдача более 10000 руб. на основании служебной записки за подписью руководителя. Выдача наличных денежных средств на

командировочные расходы производится на основании расчета. Порядок выдачи и использования денежных средств, а также представления авансовых отчетов регламентирован приказом директора.

2.6.10. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

2.6.11. В Журнале регистрации кассовых ордеров (ф. 0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

2.6.12. К денежным документам относятся почтовые марки и детские путевки в оздоровительные лагеря. Учитываются денежные документы на счете 020135000 «Денежные документы». Денежные документы хранятся в кассе Института. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям.

2.6.13. К бланкам строгой отчетности относятся:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- бланки дипломов и приложения к ним;
- топливные карты (при условии в договоре с поставщиком, что топливные карты являются собственностью поставщика и служат носителями информации (Письмо Минфина России от 02.10.2018 N 02-07-10/70752)).

Поступление бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, а также бланков дипломов и приложения к ним отражаются на счете 0 105 36 349 по стоимости приобретения. Поступление топливные карты оформляется приходным ордерам на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) на основании приёма-передаточного акта поставщика и учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по цене 1 рубль за 1 топливную карту.

Бланки строгой отчетности (БСО) принимаются ведущим бухгалтером-кассиром. Ведущий бухгалтер-кассир проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков строгой отчетности данным, указанным в сопроводительных документах.

В случаях расхождения составляется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

Бланки строгой отчетности хранятся в кассе Института.

Выдача бланков строгой отчетности ответственному за их оформление и выдачу производится на основании заявки и оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

В момент передачи бланков строгой отчетности с места хранения лицу, ответственному за их оформление и выдачу, производится списание БСО с балансового счета 0 105 36 и отражение на забалансовом счете 03.

Ответственными лицами за оформление и выдачу БСО ведется аналитический учет бланков строгой отчетности в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. Книга учета ведется также в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения. При приеме либо передачи пачки бланков строгой отчетности в книге учета указывается серия и номер первого и последнего бланка из пачки.

На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец каждого квартала.

Списание бланков трудовых книжек и вкладыши к ним, бланков дипломов и приложения к ним (в том числе испорченных бланков) производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) в конце каждого квартала комиссией, созданной по приказу руководителя Института.

Списание топливных карт производится в момент их передачи поставщику на основании приемо-сдаточного акта при окончании срока действия договора на поставку ГСМ.

При возврате в кассу Института ответственным лицом за оформление и выдачу не используемых бланков производится принятие БСО к балансу на счет 0 105 36 349.

В бухгалтерском операции с бланками строгой отчетности отражаются следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Приняты к учету бланки строгой отчетности	0 105 X6 349	0 302 34 73X	Пункт 34 Инструкции N 174н,
Погашение задолженности перед контрагентом	0 302 34 83X	0 201 11 610, 0 201 21 610	Пункт 73 Инструкции N 174н, Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Отражена передача бланков строгой отчетности с мест хранения лицу, ответственному за их оформление и (или) выдачу	0 401 20 272, 0 109 X0 272	0 105 X6 449	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 337 Инструкции N 157н
	Забалансовый счет 03		
Приняты к балансовому учету бланки строгой отчетности, ранее выданные лицу, ответственному за их оформление и (или) выдачу, в случае их возврата в места хранения и (или) при принятии решения о безвозмездной передаче иному органу власти или учреждению	0 105 X6 349	0 401 10 172	Пункт 337 Инструкции N 157н, п. 34 Инструкции N 174н, п. 34
		Забалансовый счет 03	

2.6.14. При смене или увольнении кассира передача кассы подтверждается инвентаризационными описями.

## 2.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

2.7.1. Работник, направляемый в служебную командировку оформляет документы:

- приказ о направлении работника в командировку по форме Т-9, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1;
- командировочное удостоверение (форма Т-10) при отсутствии проездных документов;
- служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (форма Т-10а);
- заявление на получение аванса на командировочные расходы.

На основании приказа о направлении работника в командировку оформляется Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512). При направлении работника в заграничную командировку оформляется Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515).

В случае, если изменились первоначальные показатели (срок командировки, маршрут, финансовое обеспечение), отраженные в Решении о командировании до начала командировки, оформляется Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) либо Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516).

Изменение Решения (ф. 0504513) может быть трех видов:

- корректирующий - если меняются условия командирования (маршрут, срок командирования);

- финансовый - если меняется итоговая сумма Решения о командировании (ф. 0504512) без изменения условий командирования;

- аннулирующий - если командировка отменена.

В приказе о направлении в командировку указываются фамилия имя и отчество, структурное подразделение, должность командируемого, место командировки (страна, город, организация), срок нахождения в командировки. Также указывается цель командировки, источники оплаты сумм командировочных расходов и основание документ (служебное задание). Подписывается директором или заместителем директора, главным бухгалтером, начальником отдела кадров, экономистом и руководителем структурного подразделения. Приказ регистрируется в отделе кадров.

Командировочное удостоверение является документом, удостоверяющим время пребывания в служебной командировке. В каждом пункте назначения делаются отметки о времени прибытия и выбытия, которые заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью.

Заявление на получение аванса подписывается директором или заместителем директора, руководителем структурного подразделения и экономистом планово-экономического отдела.

2.7.2. В случае направления работника в командировку одновременно по основной работе и работе, выполняемой на условиях совместительства возмещаемые расходы по командировке распределяются между командирующими работодателями по соглашению между ними. При оформлении приказа на командировку работник должен предоставить письмо либо соглашение от второго работодателя, в котором указываются условия возмещения командировочных расходов.

2.7.3. В случае направления работника в командировку за счет принимающей стороны при оформлении приказа на командировку работник должен предоставить приглашение, в котором указано, что все расходы по командировке несет принимающая сторона.

2.7.4. Подписанный приказ о направлении работника в командировку передается в отдел кадров.

2.7.5. Копия приказа о направлении работника в командировку и заявление на получение аванса передаётся в бухгалтерию. Аванс на командировку выдается не ранее чем за 10 дней до начала командировки.

2.7.6. Аванс на командировку выдается в кассе института на основании расходного ордера, либо перечисляется на зарплатную карту работника на основании его заявления.

2.7.7. В случае, если нет возможности выдать аванс на командировку до отъезда работника командировочные расходы возмещаются по факту.

2.7.8. На основании приказа на командировку, в случае раннего бронирования гостиницы или заказа билета для проезда к месту командировки и обратно работник пишет служебную записку на имя руководителя для выдачи аванса.

2.7.9. По возвращении из командировки работник в течение трех рабочих дней представляет в бухгалтерию авансовый отчет (унифицированная форма по ОКУД 0504505, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н) об израсходованных в связи с командировкой суммах (п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Авансовый отчет сдается в бухгалтерию с приложением следующих документов:

- документа о найме жилого помещения;

- документов на проезд (в том числе посадочных талонов), страхование и других документов, подтверждающих произведенные работником с разрешения или ведома работодателя расходы в связи со служебной командировкой;

- командировочное удостоверение (форма Т-10) при отсутствии проездных документов;

- служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (форма Т-10а).

При направлении работника в командировку для участия в конференции, семинаре, к авансовому отчету для подтверждения расходов прикладывается программа конференции либо семинара, приглашение для участия в конференции при его наличии, копия удостоверения о повышении квалификации, другие подтверждающие документы участия в конференции.

На основании авансового отчета формируется отчет о расходах подотчетного лица.

2.7.10. Если подотчетное лицо прикладывает к авансовому отчету документы, подтверждающие понесенные в командировке расходы, составленные на иностранном языке, они должны иметь построчный перевод на русский язык (п. 13 Инструкции N 157н).

2.7.11. Бухгалтер после получения от работника документов, перечисленных в п. 2.10 Положения проверяет авансовый отчет и все приложенные к нему документы в течении 5 рабочих дней.

2.7.12. После проверки авансового отчета бухгалтер производит окончательный расчет с работником по денежному авансу на командировочные расходы, полученному перед отъездом в командировку.

Остаток неиспользованного аванса работник сдает в кассу организации по приходному кассовому ордеру, либо перечисляет на лицевой счет Института, открытый в УФК не позднее 10 рабочих дней после возвращения из командировки.

Перерасход по авансовому отчету выдается работнику по расходному кассовому ордеру через кассу либо путем перечисления денежных средств на его зарплатную банковскую карту.

2.7.13. В случае невозвращения работником остатка средств от денежного аванса в срок, определенный в п. 5.14 Положения, работодатель на основании ст. 137 ТК РФ вправе удержать из заработной платы работника данную сумму с учетом предельной суммы удержания при каждой выплате заработной платы, установленной ст. 138 ТК РФ.

2.7.14. Выдача работнику денежных средств под отчет в связи с направлением в очередную служебную командировку производится исключительно при условии полного отчета этого работника по ранее выданному ему денежному авансу. Исключением являются те случаи, когда работник по возвращению из командировки выбывает в следующую командировку на следующий рабочий день.

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету о расходах подотчетного лица.

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

Нумерация отчетов о расходах подотчетного лица сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов, произведенных подотчетным лицом, допустимо только в пределах ПФХД (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

2.7.15. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 567 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 567.

2.7.16. Отражение расходов, связанных с командированием работников Института, осуществляется в следующем порядке:

- выплата суточных отражается по коду вида расходов 112 и коду 212;
- выдача командировочных расходов на проезд, за провоз сверхнормативного багажа, наем жилого помещения, курортный сбор по коду вида расходов 112 и коду 226;
- расходы на оплату паромной переправы по коду вида расходов 112 и коду 226;
- расходы на оплату услуг связи, симкарты отражаются по коду вида расходов 244 и коду 221;
- расходы на оплату транспортных услуг и отправку груза отражаются по коду вида расходов 244 и коду 222;
- расходы на оплату оргвзносов за участие в конференциях, печать тезисов, хранение багажа, услуги нотариуса, а также выдача в подотчет на прием и обслуживание делегаций отражаются по коду вида расходов 244 и коду 226;
- расходы на оплату обязательной страховки по коду вида расходов 244 и коду 227;
- расходы на оплату проезда к месту постоянной работы, компенсация за использование личного транспорта по коду вида расходов 112 и коду 222;

- компенсация стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в районах Крайнего Севера по коду вида расходов 112 и коду 214.

- расходы на оплату консульского сбора за оформление визы отражаются:

1) **если консульский сбор за оформление визы оплачивает Институт**, то расходы относятся на подстатью 297 "Иные выплаты текущего характера организациям" КОСГУ в увязке с КВР 853 "Уплата иных платежей";

2) **если выдается аванс, либо компенсируются (возмещаются) работникам затраты на оплату консульского сбора за оформление визы, произведенные ими в командировке**, то расходы отражаются по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ в увязке с КВР 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда".

2.7.17. Лица, получившие наличные деньги под отчет на хозяйственные нужды, обязаны не позднее срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним в течении трех дней.

2.7.18. Приобретение материальных запасов через подотчетное лицо отражается проводками дебет 00001053034X кредит 24402083X667.

Приобретение основных средств - дебет 0000106X0310 кредит 244020831667.

Приобретение услуг, работ - дебет 2440109X0200, 244040120200 кредит 24402082X667.

При наличии договора приобретение материалов, основных средств, работ, услуг – дебет 2440302XXXXX кредит 2440208XX667

## 2.8. Расчеты по доходам.

2.8.1. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

2.8.2. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов. Начисление дохода от оказания платных услуг осуществлять в учете записью:

дебет 0110 0000000000 130 22053156x кредит 0110 0000000000 130 240110131.

В случае оказания услуг длительного характера, использовать счет 040140131 «Доходы будущих периодов» с закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг:

дебет 0110 0000000000 130 240140131 кредит 0110 0000000000 130 240110131.

При досрочном расторжении договора оказания услуг длительного характера в учете делается запись на оставшуюся сумму договора:

дебет 0110 0000000000 130 240140131 кредит 0110 0000000000 130 22053166x.

2.8.3. В соответствии с п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Сдавать имущество в аренду можно без проведения торгов в следующих случаях (ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ):

а) на заключение договора аренды претендует другое государственное или муниципальное учреждение, некоммерческая организация (в том числе социально ориентированная), медицинская организация, организация, осуществляющая образовательную деятельность (пп. 3, 4, 6 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

б) договор заключается на срок не более чем 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев (пп. 11 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ). В п. 10 Письма ФАС России от 24.04.2014 № ЦА/16309/14 «О направлении разъяснений применения статьи 17.1 Закона № 135-ФЗ» указано, что договоры передачи прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, заключенные в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 17.1, не могут быть продлены на основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, а также пп. 9 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ;

в) передаваемое имущество является частью или частями помещения или здания, его общая площадь не превышает 20 кв. м и 10% площади соответствующего помещения, здания, права на которые принадлежат лицу, передающему указанное имущество (пп. 14 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ);

г) договор заключается с лицом, подавшим единственную заявку на участие в конкурсе или аукционе (если она соответствует предусмотренным требованиям) либо признанным единственным участником конкурса или аукциона (пп. 15 п. 1 ст. 17.1 Закона № 135-ФЗ).

2.8.4. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением в рамках операционной аренды согласно заключенным договорам, относятся на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ и отражаются в учете записью:

дебет 0113 0000000000 120 22052156х кредит 0113 0000000000 120 240410121.

2.8.5. Задолженность арендатора и в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражать в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относить на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

2.8.6. Вознаграждение за использование неисключительных прав по сублицензионному договору относить на 128 «Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации» КОСГУ и отражаются в учете записью:

дебет 0113 0000000000 120 22052856х кредит 0113 0000000000 120 240110128.

2.8.7. Доходы от платы за пользование (наем) служебными жилыми помещениями относятся на статью 129 «Иные доходы от собственности» и отражаются в учете записью:

дебет 0113 0000000000 120 22052956х кредит 0113 0000000000 120 240110129.

2.8.8. Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Макулатура и полученный в ходе демонтажных работ металлолом подлежит оприходованию и отражается в бухгалтерском учете на дату сдачи принимающей организацией. Фактическая стоимость определяется в соответствии с приемосдаточным актом по весу нетто исходя из цены, установленной принимающей организацией.

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражать в учете записями:

дебет 0110 0000000000 000 210536346 кредит 0110 0000000000 440 240110172.

2.8.8. Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражаются бухгалтерской записью:

дебет 0110 0000000000 140 22094156х кредит 0110 0000000000 140 240110141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является выставленное в адрес контрагента требование об уплате пени и штрафа.

Отражать ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить:

дебет 0110 0000000000 140 22094156х кредит 0110 0000000000 140 240140141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет 0110 0000000000 140 240140141 кредит 0110 0000000000 140 240110141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:

дебет 0110 0000000000 140 240140141 кредит 0110 0000000000 140 22094166х.

2.8.9. Отражение задолженности работника по возмещению расходов по уплате штрафа:

дебет 0110 0000000000 130 220934567 кредит 0110 0000000000 130 240110134.

2.8.10. Доходы в виде страхового возмещения по договору ОСАГО отражаются:

дебет 0110 0000000000 140 220943565 кредит 0110 0000000000 140 240110143.

## **2.9. Учет расчетов с дебиторами по предоставлению обеспечений заявок, обеспечений исполнения контракта (договора)**

2.9.1 Обеспечение заявки на участие в конкурсе, закрытом аукционе или в электронных аукционах, обеспечение исполнения контракта участник закупки может предоставить путем внесения денежных средств в соответствии со ст. ст. 44, 96 Закона N 44-ФЗ.

2.9.2. Средства, перечисляемые в качестве денежного залога, в частности в обеспечение заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и в обеспечение исполнения контракта (договора), по своей экономической сущности не являются расходами учреждения. В соответствии с положениями Приказа N 209н операции, приводящие к

уменьшению (увеличению) денежных средств, не относящихся к расходам (доходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются с применением кода классификации операций сектора государственного управления подстатьи 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" и подстатьи 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов".

2.9.3 Для учета расчетов с дебиторами по операциям предоставления учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков предусмотрен счет 21005 "Расчеты с прочими дебиторами" (пп. 235, 254 Инструкции N 157н).

2.9.4. Бухгалтерские записи по предоставлению учреждением обеспечений заявок, обеспечений исполнения контракта (договора):

N п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Перечисление денежных средств в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)	2 210 05 56х <1>	2 201 11 610 <2>
2	Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки, обеспечения исполнения контракта (договора)	2 201 11 510 <3>	2 210 05 66х <4>
3	Отражение расходов в размере обеспечения заявки, обеспечения исполнения контракта (договора), если их удержал заказчик либо оператор электронной площадки в установленных законодательством случаях	2 401 20 297	2 210 05 66х <4>
3.1	СТОРНО на сумму удержанных денежных средств, внесенных ранее в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)	2 210 05 56х <1>	2 201 11 610 <2>
3.2	Отражение денежных средств, внесенных ранее в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора) и удержанных заказчиком либо оператором электронной площадки в установленных законодательством случаях	2 210 05 56х <1>	2 201 11 610 <5>
4	Погашение обязательства по оплате права использования программного обеспечения электронной торговой площадки зачетом встречного требования по возврату средств, внесенных ранее в обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора), путем удержания	2 302 26 83х	2 210 05 66х <4>

<1> В 15 - 17 разрядах номера счета 2 210 05 000 указывается аналитический код поступлений (510) (Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133).

<2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (по статье 610 КОСГУ).

<3> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (по статье 510 КОСГУ).  
 <4> В 15 - 17 разрядах номера счета 2 210 05 000 указывается аналитический код выбытий (610) (Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133).

## 2.10. Учет расчетов с учредителем

2.10.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

2.10.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

Корректировка показателей счета 0 210 06 000 отражается в учете следующими бухгалтерскими записями (п. 116 Инструкции N 174н):

Содержание операции	Дебет	Кредит
Увеличение показателя в результате поступления (увеличения общей стоимости) имущества бюджетного, автономного учреждения	0 401 10 172	0 210 06 661
Уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) имущества бюджетного, автономного учреждения	0 210 06 561	0 401 10 172

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

## 2.11. Авторское вознаграждение.

2.11.1. Изобретение, полезная модель или промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, признаются соответственно служебным изобретением, служебной полезной моделью или служебным промышленным образцом (п. 1 ст. 1370 ГК РФ) за которые работнику должно выплачиваться вознаграждение.

2.11.2. Исключительное право на служебные изобретение, полезную модель или промышленный образец и право на получение патента принадлежат работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором между работником и работодателем не предусмотрено иное (п. 3 ст. 1370 ГК РФ).

2.11.3. Размер, условия и порядок выплаты вознаграждения работнику определяются договором между работодателем и автором, а в случае спора - судом (п. 4 ст. 1370 ГК РФ).

2.11.4. В случае, если между работодателем и работником нет договора действуют правила выплаты вознаграждения за служебные изобретения, служебные полезные модели, служебные промышленные образцы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 16.11.2020 N 1848.

2.11.5. За создание служебного изобретения работодатель выплачивает работнику, являющемуся автором такого изобретения, вознаграждение в размере 30 процентов его средней заработной платы, а за создание служебной полезной модели, служебного промышленного образца работодатель выплачивает работнику, являющемуся автором таких промышленного образца, полезной модели, вознаграждение в размере 20 процентов его средней заработной платы (п. 2 Правил N 1848). Для расчета вознаграждения принимается средняя заработная плата работника за последние 12 календарных месяцев с даты подачи работодателем заявки на получение патента на изобретение.

2.11.6. Вознаграждение работнику выплачивается единовременно не позднее двух месяцев со дня получения работодателем патента.

2.11.7. Вознаграждение за служебное изобретение начисляется по КВР 244 КОСГУ 226 на счете 2 302 26 737. Сумма авторского вознаграждения облагается НДФЛ и начисляются страховые взносы.

## 2.12. Учет расчетов по налогам и взносам

2.12.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются (АКВД) 180 "Прочие доходы" и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ (п. 12.1.7 Порядка N 132н, п. 9 Порядка N 209н).

2.12.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 30305 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

2.12.3. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 2 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, отражаются:

- 210 Н2 (Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;

- 210 Р2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит списанию в дебет счетов 401 20 «Расходы текущего финансового года», 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

2.12.4. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 2 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и кредиту счета 2 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

2.12.5. Расчеты по НДС по полученным авансам отражаются на счете 2 210 11 000

2.12.6. Расчеты между головным учреждением и филиалами по налогу на прибыль.

Операция	Дебет	Кредит
Начисленные суммы налога на прибыль	240110100 «Доходы учреждения» (24011012Х, 24011013Х, 240110172, 24011018Х)	230303731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»
Перечисление налога на прибыль в бюджет	230303831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»	220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче сумм налога на прибыль (налоговых обязательств)	230303831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»	230404189 «Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей кредиторской задолженности»
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению сумм налога на прибыль (налоговых обязательств)	230404189 «Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей кредиторской задолженности»	230303731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»

2.12.7. Расчеты между головным учреждением и филиалами по НДС.

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче сумм НДС (налоговых обязательств)	230304831 "Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость"	230404189 "Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей кредиторской задолженности"
---	---	---

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению сумм НДС (налоговых обязательств)	230404189 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей кредиторской задолженности"	230304731 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость"
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению сумм НДС (предъявленных поставщиком)	221012561 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"	230404189 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей дебиторской задолженности"
Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче сумм НДС (предъявленных поставщиком)	230404189 "Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей дебиторской задолженности"	221012661 "Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"

2.12.8. Начисление сумм налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, водного налога, налога на прибыль, НДС и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета Х 303 ХХ 731 «Расчеты по платежам в бюджеты» (303 12, 303 13, 303 05, 303 03, 303 04, 303 06) на основании Бухгалтерских справок (ф. 0504833).

Страховые взносы начисляются единой суммой в части обязательств по уплате ЕСТ - счет 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Уплата налогов производится в качестве ЕНП (п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 58 НК РФ). Перечисление средств ЕНП отражается по дебету счета 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 201 00 «Денежные средства учреждения» (0 201 11 610, 0 201 21 610).

Перечисление страховых взносов, не входящих в состав ЕНП, отражается в учете без применения счета 303 14 по дебету соответствующего счета 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»: 303 06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и 303 09 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование».

Порядок отражения в учете операций с налоговыми органами:

Дебет Х 302 11 837 Кредит Х 303 01 731 - исчислен (удержан) НДФЛ из заработной платы;

Дебет Х 303 14 831 Кредит Х 201 11 610 Увеличение 18 (КВР 111, КОСГУ 211) - перечислен НДФЛ;

Дебет Х 401 20 213 (Х 109 ХХ 213) Кредит Х 303 15 731 - начислены страховые взносы на заработную плату (ЕСТ);

Дебет Х 303 14 831 Кредит Х 201 11 610 Увеличение 18 (КВР 119, КОСГУ 213) - перечислены страховые взносы в составе ЕНП;

Дебет Х 401 20 291 (Х 109 ХХ 291) Кредит Х 303 12 731 - начислен налог на имущество организаций;

Дебет Х 303 14 831 Кредит Х 201 11 610 Увеличение 18 (КВР 851, КОСГУ 291) - перечислен налог на имущество организаций в составе ЕНП;

Дебет Х 401 20 291 (Х 109 ХХ 291) Кредит Х 303 13 731 - начислен земельный налог;

Дебет Х 303 14 831 Кредит Х 201 11 610 Увеличение 18 (КВР 851, КОСГУ 291) - перечислен земельный налог в составе ЕНП;

Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 303 03 731 - начислен налог на прибыль;

Дебет 2 303 14 831 Кредит 2 201 11 610 Уменьшение 17 (АнКВД 180, КОСГУ 189) - перечислен налог на прибыль;

Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 303 04 731 - начислен НДС по доходам от оказанных услуг;

Дебет 2 303 14 831 Кредит 2 201 11 610 Уменьшение 17 (АнКВД 180, КОСГУ 189) - перечислен НДС.

Производится зачет ЕНП согласно данным, представленным ФНС:

Дебет Х 303 01 831 Кредит Х 303 14 731 - НДФЛ;  
Дебет Х 303 15 831 Кредит Х 303 14 731 - страховых взносов;  
Дебет Х 303 12 831 Кредит Х 303 14 731 - налога на имущество организаций;  
Дебет Х 303 13 831 Кредит Х 303 14 731 – земельный налог;  
Дебет 2 303 03 831 Кредит 2 303 14 731 – налог на прибыль  
Дебет 2 303 04 831 Кредит 2 303 14 731 – НДС.

### **2.13. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

2.13.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счета 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

2.13.2. Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется для учета следующих операций:

Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, в том числе в связи с приобретением (созданием) объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения, осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Суммы, учтенные на счете 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами" при отражении перевода активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, могут списываться на финансовый результат прошлых отчетных периодов в корреспонденции со счетом 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (с отражением данной операции в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).

2.13.3. Расчеты по суммам заработной платы (денежного содержания), перечисляемым на личные счета работников в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с применением корреспонденции по дебету счета 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" и кредиту счета 0 201 11 000 "Денежные средства учреждения на счетах".

2.13.6. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности по расходам текущего года отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в текущем отчетном периоде.

Операция по возврату дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по аналитическому коду поступлений 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов".

### **2.14. Финансовый результат.**

2.14.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 040110000 "Доходы текущего финансового года";
- 040120000 "Расходы текущего финансового года";

Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящей Инструкции определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- признание доходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства".

Операции с расходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты) с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства".

Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых Институтом в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 "Общехозяйственные расходы".

2.14.2. Для отражения доходов учреждения, относящихся к будущим периодам, и в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности бюджетного учреждения в очередных финансовых периодах применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции по доходам учреждения 040140000.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм заказчикам в соответствии с договорами и расчетными документами за выполненные и сданные им отдельные этапы работ, услуг отражается по дебету счета 020531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140000 "Доходы будущих периодов";

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, отражается по дебету счета 420531000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг";

- начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года отражается по дебету счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 440110131 "Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)";

- начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается по дебету счета 540140100 "Доходы будущих периодов" (540140152, 540140162) и кредиту счета 540110100 "Доходы текущего финансового года" (540110152, 540110162).

2.14.3. Заключение счетов текущего финансового года отражается:

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (в части дебетового остатка);

- по дебету счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (в части кредитового остатка);

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

2.14.4. Отражение учреждением бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим аналитическим счетам:

- 40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года;

- 40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года,

предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет;

- 40118 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году", 40128 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года, и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";

- 40119 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году", 40129 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году" - в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, возникшим до начала года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет, и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям".

2.14.5. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 040150000.

Счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 "Расходы будущих периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам";

- отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 "Расходы будущих периодов";

- списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками (сотрудниками), учитываемых в составе расходов будущих периодов, при увольнении работника отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 "Расходы будущих периодов";

- начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование объектов нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 "Расходы будущих периодов" и кредиту счета 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами";

- начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование (финансовая (неоперационная) аренда) объектов нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 "Расходы будущих периодов" и кредиту счета 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами".

## **2.15. Резерв предстоящих расходов.**

2.15.1. Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах Института по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат Института, в том числе для расчета налога на прибыль организаций.

2.15.2. Операции по формированию резервов отражаются по кредиту счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200 "Расходы экономического субъекта", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.15.3. Операции по использованию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями: начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

2.15.4. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам в разрезе подразделений на дату расчета (конец каждого месяца), отраженных в программе 1С «ЗиК».

2.15.5. Резерв рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.15.6. Расчет производится персонафицировано по каждому работнику:

Резерв отпусков = К \* ЗП, где

К - количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца);

ЗП - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

2.15.7. На начисленную сумму отпускных начисляются страховые взносы в размере 30,12%.

2.15.8. В бухгалтерском учете резерв отпусков группируется и отражается по подразделениям.

2.15.9. В случае, когда при поставке товара существует временной разрыв между датой фактической поставки товара, сданной работы, предоставленной услуги и датой приемки товара (работы, услуги) в ЕИС, в бухгалтерском учете формируется резерв предстоящих расходов.

По обязательствам, возникающим за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 040120200 "Расходы экономического субъекта", 040150200 "Расходы будущих периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов.

## 2.16. Отражения в учете событий после отчетной даты

2.16.1. Признание и отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н, а также Методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005.

2.16.2. Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Института и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие условия деятельности Института;
- события, указывающие на условия деятельности субъекта отчетности.

2.16.3. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения. В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете не позднее, чем за два рабочих дня до даты представления отчетности, установленной Минобрнаукой России.

2.16.4. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты Института определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

2.16.5. Решение об отражении событий после отчетной даты принимается главным бухгалтером.

2.16.6. Существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для Института.

2.16.7. К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной, если по состоянию на отчетную дату в отношении этой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления существенных изменений сделки, начатого в отчетном периоде;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, которая была инициирована в отчетном периоде;

- получение документального подтверждения (уточнения) суммы страхового возмещения, если страховой случай произошел в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

2.16.8. К событиям, указывающим на условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) либо изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли учреждения, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях планов и намерений органа, осуществляющего в отношении учреждения полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов учреждения;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

2.16.10. События, подтверждающие условия деятельности, в зависимости от их характера, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения 31 декабря отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением первичных или иных документов.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Института с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности.

2.16.11. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии раскрывается в текстовой части пояснительной записки Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

2.16.12. События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

Информация о событиях, указывающих на условия деятельности, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760).

В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о событиях, указывающих на условия деятельности:

- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценка его последствий в денежном выражении, в том числе расчетная.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то делается заявление о невозможности такой оценки.

## 2.17. Санкционирование расходов

2.17.1. Для обобщения информации о принятых Институтом обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

- 1) в разрезе финансовых периодов:

- 050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;
- 050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;
- 050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

- 050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

- 050201000 «Принятые обязательства»;
- 050202000 «Принятые денежные обязательств»;
- 050207000 «Принимаемые обязательства»;
- 050209000 «Отложенные обязательства».

2.17.2. В показатели принятых обязательств текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренные условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам Института командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного Институтом при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели принятых денежных обязательств текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

- на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

- на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

- на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

- на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302730 – 030313730) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302830 – 030313830) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

2.17.3. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещение о закупке. Принимаемое обязательство отражается бухгалтерской записью:

дебет 050601000 кредит 050207000 – на сумму принимаемого обязательства.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии:

дебет 050207000 кредит 050610000 – на сумму экономии.

2.17.4. Для учета объема прав на принятие Институтом обязательств в пределах утвержденных на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых) назначений используются следующие счета (п. 326 Приказа № 157н):

– 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

– 050620000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год».

На этих счетах отражается объем прав на принятие Институтом обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утверждаемых в установленном порядке в течение текущего финансового года.

## 2.18. Забалансовые счета.

### 01 «Имущество, полученное в пользование»

Счет предназначен для учета имущества и прав, полученных учреждением в пользование и не являющихся объектами аренды (п. п. 32, 333 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по счету ведите в карточке (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества (имущественных прав), контрагентов (собственников, балансодержателей), местонахождения объектов (адресов), ответственных лиц, правовых оснований, учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, КОСГУ.

### 02.3 «Основные средства, не признанные активом»

Счет предназначен для учета материальных ценностей, не соответствующих критериям актива (п. 335 Инструкции N 157н). Основные средства учитываются на данном счете до момента утилизации

Аналитический учет по счету ведите в карточке (ф. 0504043) в разрезе контрагентов (собственников, владельцев (заказчиков), иных лиц), видов, сортов и мест хранения, нахождения (адресов) имущества, объектов имущества, ответственных лиц, правовых оснований, а также материальных ценностей, не признанных активом.

Списанное с балансового учета компьютерное оборудование подлежит утилизации в течение 11 месяцев с момента образования отходов (п. 56 Приказа Минприроды России № 399).

Списание ее с указанного счета отражается на основании документов, подтверждающих утилизацию. Оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435 Приказ Минфина России от 15.04.2021г. № 61н).

*02.31 «Основные средства – иное движимое имущество на хранении»*

Счет предназначен для учета материальных ценностей, которые приняты на хранение (п. 335 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по счету ведите в карточке (ф. 0504043) в разрезе контрагентов (собственников, владельцев (заказчиков), иных лиц), видов, сортов и мест хранения, нахождения (адресов) имущества, объектов имущества, ответственных лиц, правовых оснований, а также материальных ценностей, не признанных активом.

*03 «Бланки строгой отчетности»*

Счет предназначен для учета бланков строгой отчетности - бланки трудовых книжек и вкладыши к ним, бланки дипломов и приложения к ним, топливные карты.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

*04 «Сомнительная задолженность»*

Счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания с баланса, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

При возобновлении процедуры взыскания или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности ее нужно восстановить на балансовых счетах с одновременным списанием с забалансового счета 04. В иных случаях списать задолженность с этого счета можно только на основании решения комиссии о признании ее безнадежной к взысканию.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

Аналитический учет по счету ведите в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»*

На этом счете учитываются ценные подарки и сувениры. Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости приобретения.

Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету и его стоимости в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

*09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»*

На этом счете учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в количественном выражении с указанием должности и фамилии получившего, даты получения, заводского номера.

*10 «Обеспечение исполнения обязательств»*

Счет предназначен для учета имущества (за исключением денежных средств), которое получили в качестве залога, и иные виды обеспечения исполнения обязательств (например, поручительство, банковская гарантия).

Аналитический учет по счету ведите по каждому виду имущества (обеспечения) в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов имущества (обеспечения), его количества и мест хранения, а также обязательств, в обеспечение которых они получены.

*12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками"*

Счет предназначен для учета спецоборудования (оборудования), приобретенного заказчиком для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, полученного учреждением при исполнении им работ по соответствующей теме, а также спецоборудования учреждения, переданного в научное подразделение для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ по конкретной теме заказчика.

*13 «Экспериментальные устройства»*

Счет предназначен для учета материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств для НИОКР.

Аналитический учет по счету ведите по каждому виду ценностей в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц и мест хранения (п. 358 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний).

*17 «Поступления денежных средств»*

Счет предназначен для отражения дополнительных аналитических данных по операциям с денежными средствами учреждения. Бухгалтерские записи по ним оформляйте в учете одновременно с отражением операций на балансовых счетах 0 201 00 000, 0 210 03 000 и 0 304 06 000 (в части денежных расчетов).

Аналитический учет ведите в многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО, КОСГУ), видов валют.

*18 «Выбытия денежных средств»*

Счет предназначен для отражения дополнительных аналитических данных по операциям с денежными средствами учреждения. Бухгалтерские записи по ним оформляйте в учете одновременно с отражением операций на балансовых счетах 0 201 00 000, 0 210 03 000 и 0 304 06 000 (в части денежных расчетов).

Аналитический учет ведите в многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КФО, КОСГУ), видов валют.

*20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»*

Счет предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (далее - задолженность учреждения, не востребованная кредиторами).

*21 «Основные средства в эксплуатации»*

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

*25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»*

Счет предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

*26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»*

Счет предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

*27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»*

Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

## **2.19. Отражение в учете грантов РФФИ.**

2.19.1. Отношения между учреждением, физическим лицом – грантополучателем и РФФИ регулируется договором. Институт заключает агентский договор с грантополучателем РФФИ (физическим лицом).

2.19.2. Средства грантов, зачисляемые на лицевой счет Института, отражаются в соответствии с договором как средства во временном распоряжении кредит счета 3 304 01 730 "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и дебет счета 3 201 11 510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства".

Часть средств гранта, направленная на компенсацию затрат Института на выполнение научного проекта, отражается по статье 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" кредит счета 2 205 31 660.

2.19.3. Перечисление денежных средств грантополучателю – физическому лицу или выдача из кассы осуществляется на заявления грантополучателя.

2.19.4. При решении грантополучателя приобрести материалы, работы, услуги путем безналичного расчета с поставщиком через Институт грантополучатель предоставляет все необходимые документы (счет, счет-фактура, товарная накладная, акт о выполненных работах, договор) для перечисления денежных средств поставщику. Все первичные документы хранятся в бухгалтерии Института.

2.19.5. При получении наличных денежных средств из кассы Института на совершение расходования средств в рамках проводимого исследования поручение в письменной форме прикладывается к расходному-кассовому ордеру. Документы, подтверждающие расходование средств, прикладываются к авансовому отчету и хранятся в бухгалтерии Института.

2.19.6. Приобретенные материальные ценности через Институт числятся на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

2.19.7. Выплаты грантополучателям компенсации трудозатрат в соответствии с представлением грантополучателя производится через Институт и отражается на счете 3 304 01 830.

В соответствии с п.6 ст. 217 НК РФ доходы в виде грантов РФФИ освобождаются от обложения НДФЛ. Компенсация трудозатрат облагается страховыми взносами как по договору гражданско-правового характера (ПФР и ФФОМС). Начисления отражаются на забалансовых счетах.

## **2.20. Расходы.**

### **2.20.1. Группировка расходов.**

Группировка расходов производится в соответствии со ст. 252-270 НК РФ.

Расходы формируются на основании первичных бухгалтерских документов через систему бухгалтерского учета посредством присвоения специальных шифров производимым затратам.

По расходам, не поддающимся налоговому учету через бухгалтерские записи, налоговые регистры формируются на основании отдельных форм расчетов.

### **2.20.2. Прямые, накладные и общехозяйственные расходы.**

#### **Прямые расходы**

К прямым расходам относятся:

- а) расходы на оплату труда и страховые взносы непосредственных исполнителей;
- б) материальные расходы: материалы – компоненты готовой продукции, материалы для других производственных и хозяйственных цели (проведение испытаний, контроля, содержание основных фондов);
- в) приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, стоимостью до 40 000 руб., используемых для выполнения работ по конкретному договору;
- г) расходы на оплату электроэнергии, воды, потребляемые сверх лимитов, финансируемых за счет бюджетных ассигнований; расходы на другие услуги, связанные с выполнением конкретных договоров;
- д) командировочные расходы, связанные с выполнением конкретных договоров по нормам, установленным локальным актом (приказом);

е) амортизация основных средств, используемых непосредственно для производства продукции. Перечень указанных основных средств формируется по мере их приобретения на основании соответствующих отметок руководителя подразделения на актах приема-передачи основных средств.

Прямые расходы формируют себестоимость продукции (товаров, услуг) и расходы по их начислению относятся в дебет счета 210960000 на основании первичного бухгалтерского документа.

#### **Накладные и общехозяйственные расходы**

К накладным и общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников;
- страховые взносы на оплату труда работников;
- материальные расходы и амортизация основных средств;
- расходы на командировки, экспедиции по нормам, установленным локальным актом (приказом);
- представительские расходы;
- расходы по организации охраны труда, включая оборудование мест питания;
- транспортные расходы;
- услуги связи, включая мобильную и спутниковую связь;
- коммунальные услуги;
- услуги по аренде и по содержанию имущества;
- прочие услуги и прочие расходы.

В составе накладных расходов учитываются научных и научно-вспомогательных подразделений, которые невозможно отнести к расходам по выполнению определенного договора. Накладные расходы отражаются по дебету счета 2 109 70 000.

К общехозяйственным расходам относятся расходы, производимые на содержание работников аппарата управления, эксплуатационных служб, АХО и других вспомогательных структур, а также расходы на содержание имущества, общего назначения не связанные прямо или косвенно с производством готовой продукции, работ и услуг. Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 2 109 80 000.

Отчисления на общехозяйственные расходы производятся в размере 20,5 % от объема выполненных работ (услуг) (если иное не предусмотрено договором).

Распределение общехозяйственных расходов на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 2 10960 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") производится в конце каждого квартала пропорционально начисленным доходам.

Распределение накладных расходов на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 2 10960 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") производится в конце каждого квартала пропорционально начисленным доходам в разрезе отделений Института.

На увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 40120 000 "Расходы текущего финансового года") списываются следующие виды общехозяйственных расходов:

- нотариальные услуги;
- кадастровые работы;
- денежная оценка имущества;
- госпошлина за получение выписки из ЕГРЮЛ;
- услуги рекламы;
- изготовление копий документов.

Общехозяйственные расходы, производимые за счет субсидий на выполнение государственного задания, относятся к не распределяемым и списываются на увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 40120 000 "Расходы текущего финансового года").

Сверхнормативные расходы, расходы на содержание социальной сферы и другие расходы в соответствии со ст. 270 НК РФ не уменьшают налоговую базу в целях исчисления и уплаты налога на прибыль.

## 2.21. Целевые средства.

К средствам целевого финансирования относятся:

- гранты, поступающие в научные учреждения;
- средства, поступающие на проведение организационных мероприятий (съезды, конференции, симпозиумы, семинары и прочие мероприятия);
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц (в том числе иностранных),
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования, в соответствии со ст. 251 НК.
- средства и имущество, поступающие от бюджетов всех уровней

Доходы формируются по мере поступления средств, расходы формируются по методу начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по видам целевых средств, отдельно по каждому договору и соглашению, подразделениям. Учет по проектам ведется планово-экономическим отделам по кассовому исполнению сметы. Отчетность по проектам формируется плановым – экономическим отделам.

## 2.22. Возмещаемые расходы.

2.22.1. К возмещаемым расходам относятся средства, поступающие от арендаторов на возмещение коммунальных расходов, а также налогов, связанных с арендой федерального имущества. Доходы, поступающие на указанные цели от арендаторов, учитываются на счете 2 205 35 000, расходы начисляются в дебет 2 401 10 135. Объекта налогообложения для исчисления НДС не возникает. Налоговая база для исчисления налога на прибыль определяется как разница между полученными от арендаторов средствами на возмещение коммунальных расходов и начисленными расходами.

2.22.2. Поступления от СФР (ФСС РФ) возмещения расходов на предупредительные меры отражаются в качестве "доходной" операции - по статье аналитической группы подвида доходов бюджетов 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат" в увязке с подстатьей 139 "Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов" КОСГУ (п. 12.1.3 Порядка N 82н, п. 9.3.9 Порядка N 209н, п. 1 письма Минфина России от 26.12.2019 N 02-05-10/102478).

Расчеты по возмещению СФР расходов на предупредительные меры учитываются на счете XXXX 0000000000 130 0 209 39 001 "Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя".

В целях начисления суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ, применяется бухгалтерская запись (п. 109 Инструкции N 174н):

Дебет 0 209 39 561 Кредит 0 401 10 139 (0 401 40 139).

Поступление денежных средств от СФР будет отражено записью:

Дебет 0 201 11 510 (Увеличение забалансового счета 17, АнКВД 130; КОСГУ 139) Кредит 0 209 39 661.

2.22.3. Поступление компенсации пособия на погребение от СФР отражается в учете в качестве доходной операции по статье 130 "Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат" аналитической группы подвида доходов бюджетов и подстатье 134 "Доходы от компенсации затрат" КОСГУ.

Бухгалтерские записи по отражению задолженности ФСС РФ по возмещению расходов на оплату пособия на погребение оформите следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление пособия на погребение за счет средств ФСС	119 2 303 05 831	119 2 302 65 737
Отражение задолженности ФСС РФ по возмещению расходов Института на выплату пособия на погребение	130 2 209 34 561	119 2 303 05 731
Выдача пособия на погребение из кассы Института	119 2 302 65 837	119 2 201 34 610 Забалансовый счет 18

Перечисление пособия на погребение с лицевого счета Института	119 2 302 65 837	119 2 201 11 610 Забалансовый счет 18
Отражено возмещение средств из ФСС (поступили средства на лицевой счет Института)	119 2 201 11 213	130 209 34 731

2.22.4. Поступление компенсации за предоставление 4-х дополнительных выходных дня по уходу за ребенком-инвалидом в одном финансовом году.

В учете отражаются следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена оплата 4-х дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	(КВР <u>119</u> ) 2 303 05 831	(КВР <u>119</u> ) 2 302 66 737
Начислены страховые взносы с выплаты	(КВР <u>119</u> ) 2 303 05 831	(КВР <u>119</u> ) 2 303 XX 731
Принято обязательство по оплате 4-х дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом (и страховых взносов с выплаты)	(КВР <u>119</u> ) 2 506 10 266	(КВР <u>119</u> ) 2 502 11 266
Принято денежное обязательство по оплате 4-х дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом (и страховых взносов с выплаты)	(КВР <u>119</u> ) 2 502 11 266	(КВР <u>119</u> ) 2 502 12 266
Оплачены выходные дни сотруднику	(КВР <u>119</u> ) 2 302 66 837	2 201 11 610
		Увеличение <u>18</u> ( <u>119</u> КВР, <u>266</u> КОСГУ)
Перечислены страховые взносы с выплаты	(КВР <u>119</u> ) 2 303 XX 837	2 201 11 610
		Увеличение <u>18</u> ( <u>119</u> КВР, <u>266</u> КОСГУ)
Начислена задолженность СФР по возмещению расходов учреждения по оплате 4-х дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом (с учетом страховых взносов с выплаты)	(КВР <u>119</u> ) 2 209 34 561	(КВР <u>119</u> ) 2 303 05 731
Поступило возмещение средств от территориального органа СФР (с учетом страховых взносов с выплаты)	2 201 11 510	(КВР <u>119</u> ) 2 209 34 661
	Уменьшение <u>18</u> ( <u>119</u> КВР, <u>266</u> КОСГУ)	
Способом "Красное сторно" отражено уменьшение ранее принятого обязательства	(КВР <u>119</u> ) 2 506 10 266	(КВР <u>119</u> ) 2 502 11 266
Способом "Красное сторно" отражено уменьшение ранее принятого денежного обязательства	(КВР <u>119</u> ) 2 502 11 266	(КВР <u>119</u> ) 2 502 12 266

Поступление компенсации за предоставление 4-х дополнительных выходных дня по уходу за ребенком-инвалидом в году, следующем за отчетным.

В учете отражаются следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена оплата 4-х дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-	(КВР <u>119</u> ) 2 303 05 831	(КВР <u>119</u> ) 2 302 66 737

инвалидом		
Начислены страховые взносы с выплаты	(КВР <u>119</u> ) 2 303 05 831	(КВР <u>119</u> ) 2 303 XX 731
Принято обязательство по оплате 4-х дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом (и страховых взносов с выплаты)	(КВР <u>119</u> ) 2 506 10 266	(КВР <u>119</u> ) 2 502 11 266
Принято денежное обязательство по оплате 4-х дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом (и страховых взносов с выплаты)	(КВР <u>119</u> ) 2 502 11 266	(КВР <u>119</u> ) 2 502 12 266
Оплачены выходные дни сотруднику	(КВР <u>119</u> ) 2 302 66 837	2 201 11 610
		Увеличение <u>18</u> ( <u>119</u> КВР, <u>266</u> КОСГУ)
Перечислены страховые взносы с выплаты	(КВР <u>119</u> ) 2 303 XX 837	2 201 11 610
		Увеличение <u>18</u> ( <u>119</u> КВР, <u>266</u> КОСГУ)
Начислена задолженность СФР по возмещению расходов учреждения по оплате 4-х дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом (с учетом страховых взносов с выплаты)	(КВР <u>119</u> ) 2 209 34 561	(КВР <u>119</u> ) 2 303 05 731
Дебиторская задолженность последним днем отчетного года реклассифицируется в расчеты по возврату дебиторской задолженности по расходам прошлых лет	(АнКВИ 510) 2 209 34 561	(КВР 119) 2 209 34 561
Поступило возмещение от территориального органа СФР в следующем за отчетным году	2 201 510 Увеличение 17 (АнКВИ 510, КОСГУ 510)	(АнКВИ 510) 2 209 34 661

### 2.23. Раздельный учет.

2.23.1. В целях обеспечения раздельного учета субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, бухгалтерский учет операций ведется с применением группировки расходов по признакам «2» - иная приносящая доход деятельность, «4» - субсидии на выполнение государственного задания, «5» - субсидии на иные цели.

Раздельный учет доходов и расходов обеспечивается их группировкой по видам иной приносящей доход деятельности посредством присвоения шифров. Порядок отнесения расходов к прямым, накладным и общехозяйственным, порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов по видам деятельности определяется локальным актом по организации управленческого учета.

2.23.2. Начисление доходов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 420531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг" (п. 93 инструкции N 174н) и отражается на основании Справки (ф. 0504833) и Отчета по субсидиям .

Доход по субсидиям на выполнение государственного задания отражается в сумме субсидий, полученных на лицевой счет Института.

Поступление денежных средств - субсидий на выполнение государственного задания на лицевой счет Института отражается по дебету счета 420111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 420531661 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" (п. 72 Инструкции N 174н).

Для формирования информации в денежном выражении о себестоимости готовой продукции, работ, услуг, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, применяются следующие группы счетов счета 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (п. 58 Инструкции N 174н):

- 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 4 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 "Общехозяйственные расходы"; 420800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 021012660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; 430200000 "Расчеты по принятым обязательствам"; 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430302730, 430305730, 430306730 - 430308730, 430310730 - 430313730) (п. 153 инструкции N 174н).

2.23.3. Начисление доходов текущего финансового года по субсидии на иные цели в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей отражается по дебету счетов 540140152 "Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 540140162 "Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления и соответственно кредиту счетов 540110152 "Доходы текущего финансового года от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 540110162 "Доходы текущего финансового года от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления".

Поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства отражается по дебету счета 520111511 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 520552661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 520562661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" (п. 72 Инструкции N 174н).

Начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты), с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы": 010100000 "Основные средства", в части объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 010400000 "Амортизация", 010500000 "Материальные запасы", 010980000 "Общехозяйственные расходы", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 021012660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты";

Подготовила

Главный бухгалтер

Попова О.В.