

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«УРАЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК»
(УрО РАН)**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

27.12.2019

Екатеринбург

№ 74

Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Уральское отделение Российской академии наук»

В соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемых с 1 января 2020 года и на основании положений статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017г. № 274н:

1. Утвердить новую редакцию:

1.1. Учетной политики федерального государственного бюджетного учреждения «Уральское отделение Российской академии наук» для целей бухгалтерского учета (приложение 1), утвержденной распоряжением УрО РАН от 26 декабря 2018г. № 80.

1.2. Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов (приложение 2).

2. Установить, что учетная политика, приведенная в приложении 1 к настоящему распоряжению, применяется в УрО РАН с 1 января 2020 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель УрО РАН
академик РАН

В. Н. Чарушин

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
федерального государственного бюджетного учреждения «Уральское
отделение Российской академии наук» для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности федерального государственного бюджетного учреждения «Уральское отделение Российской академии наук» (далее – УрО РАН):

Учетная политика УрО РАН – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

1.2. Документ Учетной политики разработан в соответствии с требованиями следующих документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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» (далее – Инструкция № 157н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12. 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 174н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы

бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление отчетности»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 145н «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ № 49);

Указание Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У);

Указание Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);

Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

распоряжение Российской академии наук от 26 декабря 2019 г. № 10116-1456 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук»;

иными нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бюджетного и бухгалтерского учета, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности УрО РАН и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации функций.

1.3. При формировании настоящей Учетной политики УрО РАН предполагалось, что:

имущество за УрО РАН закрепляется на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации;

финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания УрО РАН осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

УрО РАН без согласия учредителя (собственника) не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

УрО РАН не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами;

УрО РАН будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая учетная политика УрО РАН применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

1.4. Выдача денежных средств под отчет на административно – хозяйственные нужды учреждения осуществляется в порядке, установленном Положением о выдаче под отчет денежных средств на административно – хозяйственные нужды учреждения, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (приложение 3 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета).

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

1.5. Выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы осуществляется в порядке, установленном Положением о служебных командировках, утвержденным отдельным распоряжением УрО РАН.

1.6. Порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности приведен в приложении 4 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета.

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

1.7. Порядок признания в учете событий после отчетной даты, а также порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности УрО РАН осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты» (приложение 5 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п.6 Инструкции № 157н).

1.8. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов приведен в приложении 6 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета.

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

1.9. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться мобильной связью, утверждается отдельным распоряжением УрО РАН.

1.10. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Порядком, приведенным в приложении 7 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика», часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ).

1.11. К оценочным значениям относить (п. 6 СГС «Учетная политика»):
срок полезного использования основных средств и нематериальных активов;

величины оценочных резервов;

величины амортизационных отчислений;

стоимость нефинансовых активов (в случаях, предусмотренных федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета);

иные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения.

Изменение оценочного значения – корректировка показателя, отраженного в учете или в отчетности, обусловленная изменением допущений, обстоятельств, информации, на основе которых был выполнен его расчет. Изменение не является исправлением ошибки, а также изменением учетной политики. В свою очередь, изменение определения (расчета) оценочного значения является изменением учетной политики и подлежит раскрытию в отчетности.

(Основание: пункты 23, 24 СГС «Учетная политика»).

Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, то есть:

в периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели отчетности только данного отчетного периода;

в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет на отчетность данного отчетного периода и будущих периодов.

В пояснениях к отчетности отражается следующая информация:

описание изменения оценочного значения, повлиявшего на отчетность за отчетный период, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений;

описание изменения оценочного значения, которое повлияет на показатели периодов, следующих за отчетным, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений. Также раскрытию подлежит тот

факт, что оценить в денежном выражении влияние изменения оценочного значения на отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

(Основание: п.п. 25,26 СГС «Учетная политика»).

2. Принципы ведения учета

2.1. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) 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.

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.

(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 25 Приказа № 256н, п. 3, 6 Инструкции № 157н).

2.2. Данные первичных учетных документов, прошедших внутренний контроль, регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом № 52н.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н).

3. Организация учетной работы

3.1. Бухгалтерский учет в УрО РАН осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности УрО РАН (далее – ОБУи О УрО РАН), возглавляемым главным бухгалтером - начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности (далее – главный бухгалтер УрО РАН).

3.2. Структура, численность, основные задачи и функции бухгалтерской службы УрО РАН определяются Положением об ОБУи О УрО РАН и штатным расписанием, утвержденными председателем УрО РАН.

(Основание: п.4 Инструкции № 157н).

3.3. Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера УрО РАН.

(Основание п. 3 ст. 7 Закона 402-ФЗ).

3.4. Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно председателю УрО РАН,
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности,
- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни

(Основание: п. 24 СГС «Концептуальные основы»).

3.5. Работники ОБУи О УрО РАН несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бухгалтерской отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

3.6. Ведение бухгалтерского учета в УрО РАН ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Учет расчетов по заработной плате осуществляется с использованием программного продукта «Контур – зарплата» (АМБа).

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

3.7. Бухгалтерский учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности УрО РАН осуществляется на основе Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению по рабочему плану счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. п. 3, 6, 21 Инструкции № 157н)

4. Правила документооборота, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

4.1. Электронный документооборот в УрО РАН не ведется. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные (сводные) документы составляются на бумажных носителях на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, принимаются к учету с построчным переводом на русский язык. Перевод осуществляется лицом, имеющим соответствующую квалификацию.

Документ, переведенный построчно на русский язык, подлежит подписанию лицом, осуществившим перевод, с указанием занимаемой должности и расшифровкой фамилии, имени и отчества.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 31 СГС «Концептуальные основы»).

4.2. При оформлении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и учетных регистров установленные Приказом № 52н.

Кроме того, для оформления отдельных операций применяются самостоятельно разработанные учетные документы, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п. 25 СГС «Концептуальные основы», наименования и образцы которых приведены в соответствующих разделах Учетной политики для целей бухгалтерского учета и приложениях.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

4.3. График документооборота, устанавливающий порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, приведен в приложении 2 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета.

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 подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота.

(Основание: п. 23 СГС «Концептуальные основы»).

За несоблюдение сроков составления (оформления) первичных учетных документов и представления их в ОБУиО УрО РАН ответственность несут должностные лица – руководители структурных подразделений УрО РАН, указанные в Графике документооборота.

(Основание: п. 6 Инструкции 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

4.4. Требования главного бухгалтера УрО РАН, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников УрО РАН.

4.5. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств утверждается отдельным распоряжением УрО РАН.

(п. 26 СГС «Концептуальные основы»)

4.6. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

При составлении регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях их заполнение осуществляется в электронном виде без применения электронной подписи.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется со следующей периодичностью:

№№ п/п	Код формы	Наименование регистра	Периодичность
1	2	3	4
1.	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (недвижимое имущество)	При выбытии инвентарного объекта и по мере необходимости
2	0504031	Инвентарная карточка нефинансовых активов (движимое имущество)	При выбытии инвентарного объекта и по мере необходимости
3.	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	По мере необходимости
4.	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	По мере необходимости
5.	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	По мере необходимости
6.	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежеквартально
7.	0504036	Оборотная ведомость	Ежемесячно
8.	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	По мере необходимости
9.	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	Ежегодно
10.	0504047	Реестр депонированных сумм	Ежемесячно
11.	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	Ежемесячно
12.	0504051	Карточка учета средств и расчетов	Ежегодно
13.	0504052	Реестр карточек	Ежегодно
14.	0504053	Реестр сдачи документов	По мере необходимости
15.	0504054	Многографная карточка	Ежегодно
16.	0504064	Журнал регистрации обязательств	Ежегодно
17.	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
18.	0504072	Главная книга	Ежемесячно

(Основание: п. п. 11, 19 Инструкции № 157н)

4.7. Регистры бухгалтерского учета подписываются исполнителями - работниками ОБУи О УрО РАН, ответственными за их формирование, а также главным бухгалтером УрО РАН в соответствии с должностными инструкциями.

4.8. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, на основании представленных для регистрации первичных учетных документов, обеспечивают лица, составившие и подписавшие соответствующие регистры.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

4.9. Порядок исправления ошибки, обнаруженной в регистрах бухгалтерского учета, зависит от момента ее обнаружения и производится в соответствии с СГС «Концептуальные основы» и Инструкцией № 157н.

4.10. Сроки хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в УрО РАН устанавливаются в соответствии с приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

4.11. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, документы учетной политики, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

4.12. Исчисление сроков хранения бухгалтерских документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

5. Формирование рабочего плана счетов

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

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:
в 1 – 17 разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;
в 18 разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);

19 – 21 разряд – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
22 – 23 разряд – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
24 – 26 разряд – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 – 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

В 24 – 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

(Основание: п. 2.1. Инструкции 174н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

5.2. УрО РАН, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

«3» средства во временном распоряжении;

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

«5» субсидии на иные цели.

5.3. Рабочий план счетов УрО РАН, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики УрО РАН, 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).

(Основание: п.п. 3,6,21 Инструкции 1157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

5.4. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования настоящей учетной политики УрО РАН Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в 5 – 14 разрядах – нули;

в 15 – 17 разрядах – аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее – поступления) или 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).

6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

6.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств:

основных средств – один раз в три года,

иных нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств учитываемых на балансовых и забалансовых счетах перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – один раз в год.

(Основание: п. 332 Инструкции 157н).

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года по иным основаниям засчитываются в составе годовой инвентаризации имущества.

Результаты инвентаризации по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» оформляются Инвентаризационными описями (ф. 0504087), составляемыми по каждому сотруднику, получившему имущество в личное пользование.

Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по форме 0317012 (Акт инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11).

6.2. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением УрО РАН.

6.3. Обязательные внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), при установлении фактов хищений или злоупотреблений, порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями, а также при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, безвозмездное пользование, хранение, в соответствии с п. 81 СГС «Концептуальные основы».

6.4. Для проведения инвентаризаций распоряжениями УрО РАН создаются инвентаризационные комиссии.

6.5. В распоряжении УрО РАН на проведение инвентаризации указываются:

наименование имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации;

дата начала и окончания проведения инвентаризации;
причина проведения инвентаризации.

6.6. Председатель инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации подготавливает план работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение нормативных правовых актов по проведению инвентаризации.

6.7. Материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, присутствие указанных лиц при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

Члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки у материально ответственных лиц о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в ОБУиО УрО РАН или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение имущества или доверенности на его получение.

6.8. При проведении инвентаризации инвентаризационные комиссии могут руководствоваться приказом № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». (Основание: ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н, п. 2.2. Методических указаний № 49).

6.9. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

- Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 СГС «Обесценение активов»):

- Для каждого актива, не генерирующего денежные потоки;
- Для каждого актива, генерирующего денежные потоки;
- Для единицы, генерирующей денежные потоки.

- Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

- Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 СГС «Обесценение активов») – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения.

- Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

- Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

6.10. Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения. Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником принимается только после получения такого согласования (п. 15 СГС «Обесценение активов»).

6.11. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 СГС «Концептуальные основы»). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

6.12. При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие коды:

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Код	Описание кода
Для объектов основных средств	
«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт
«К»	Находится на консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию
«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации

Для объектов материальных запасов	
«З»	В запасе для использования
«Х»	В запасе на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения
Для объектов незавершенного строительства	
«С»	Строительство ведется
«К»	Стройка законсервирована
«П»	Строительство приостановлено без консервации
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета
В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта	
Для объектов основных средств	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)
Для объектов материальных запасов	
«Э»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«С»	Требуется списание
Для объектов незавершенного строительства	
«С»	Строительство продолжается
«К»	Требуется консервация
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета

6.13. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества, правильность и

своевременность оформления материалов инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи:

инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082);

инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности (ф. 0504086);

инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);

инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

6.14. Инвентаризационные описи составляются не менее, чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и материально ответственному лицу. Указанные документы подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких – либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение, кроме того, расписка подтверждает проверку комиссией имущества в их присутствии. Один экземпляр описи передается в ОБУиО УрО РАН, а второй остается у материально ответственных лиц.

6.15. На полученное в пользование имущество, находящееся на ответственном хранении составляется отдельная опись.

6.16. На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным бухгалтерского учета, ОБУиО УрО РАН оформляет ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В них фиксируются установленные расхождения с данными бухгалтерского учета – недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении. На ценности, не принадлежащие УрО РАН на праве оперативного управления, но числящиеся (или подлежащие отражению) в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

6.17. Оформленные ведомости подписываются главным бухгалтером УрО РАН, исполнителем и передаются председателю инвентаризационной комиссии.

6.18. По всем недостачам и излишкам инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения материально ответственных лиц, что должно быть отражено в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная

комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

6.19. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию (п. 51 Инструкции 157н);
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;
- по списанию нереальной к взысканию дебиторской и востребованной кредиторской задолженности – на основании проведенной инвентаризации расчетов;
- иные предложения.

6.20. На основании инвентаризационной описи инвентаризационная комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту прилагается ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Вышеуказанный Акт представляется на рассмотрение и утверждение председателю УрО РАН с приложением ведомости расхождений по результатам инвентаризации.

6.21. В случае выявления по результатам инвентаризации расхождений издается распоряжение УрО РАН.

6.22. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в этой годовой отчетности.

7. Учет нефинансовых активов

7.1. Нефинансовые активы в УрО РАН для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и произведенные активы, материальные запасы.

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

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

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

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

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

- при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524.

7.3. Отнесение нефинансовых активов к категории основных средств или материальных запасов производится в соответствии с пунктами 38, 39, 98, 99 Инструкции № 157н, пунктом 7 СГС «Основные средства» и основывается на профессиональном суждении конкретных должностных лиц УрО РАН, которые обладают полной и достоверной информацией, необходимой для их принятия.

7.4. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, образованной в установленном порядке, в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

7.5. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утверждается распоряжением УрО РАН.

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (приложение 8 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п.п. 6, 25 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

7.6. В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением комиссии по

поступлению и выбытию нефинансовых активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

7.7. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) а также ремонту, комплектации (разуконплектации), монтажу (демонтажу) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

(Основание: п. 34 Инструкции № 157н).

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

8. Основные средства

8.1. Принятие к учету и списание с баланса объектов основных средств осуществляется в установленном порядке, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

8.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, принятых к учету с 1 января 2018 г., присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

8.3. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

8.4. Инвентарный номер состоит из 11 знаков и включает:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности),

- 2-й – 4-й знаки - код синтетического счета,
- 5-й и 6-й знаки - код аналитического счета,
- 7-й - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001-99999).

8.5. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски, штрихкодированием с использованием штрихкода и сканера штрихкода или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

8.6. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой УрО РАН. (Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н).

8.7. Инвентарным объектам движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно в целях их аналитического учета присваивается уникальный порядковый номер. Шифровка порядковых номеров – 0000000.

8.8. Принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов (увеличения их стоимости) по завершенным объемам вложений, законченным объемам работ по достройке, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению, модернизации дооборудованию объектов нефинансовых активов, отражаются по дебету счета 4 101 00 000, при этом:

в случае приобретения объектов основных средств за счет целевых субсидий, сумма вложений, сформированная на счете 5 106 00 000, переводится в установленном порядке с кода вида деятельности «5» –

субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

при осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированная на счете 6 106 00 000, переводится в установленном порядке с кода вида деятельности «6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на аналитических счетах по коду вида деятельности счета 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности «4».

8.9. Аналитический учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, принятых к учету с 1 января 2019 г., в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование (далее – ответственные лица) и видов имущества.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Лица, ответственные за хранение (использование) основных средств, ведут инвентарные списки закрепленных за ними основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

(Основание: п.54 Инструкции № 157н).

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

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

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

По объектам основных средств, по которым производителем

(поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

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

8.12. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – рабочей станции.

В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

Локально-вычислительные сети (далее – ЛВС), принтеры, сканеры, приборы (аппаратура) пожарной и охранной сигнализации учитываются как отдельные инвентарные объекты.

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

8.13. При признании объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

однородные объекты основных средств (приобретенные у одного поставщика по одной стоимости в рамках одного договора или контракта) стоимостью от 10.000 до 100.000 рублей (периферийные устройства и компьютерное оборудование), могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств. Учет данных объектов можно вести в одной Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);

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. Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости. Решение о

целесообразности выделения таких частей принимает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов (Основание: п. 10 СГС «Основные средства»).

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

8.15. Признание в учете объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе выявленных при инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

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

8.16. Балансовая стоимость объекта основных средств по группам «Машины и оборудование» и «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей (частичное списание основного средства).

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

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

Она включает:

затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

затраты на проведение ремонта.

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

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

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

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации. Если из акта Правительства Российской Федерации о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается президентом РАН по согласованию с Правительством Российской Федерации и (или) Министерством финансов Российской Федерации.

(Основание: п. 19 СГС «Основные средства», п. п. 6, 28 Инструкции № 157н).

8.19. Выдача в пользование основных средств работникам УрО РАН, не являющимся материально-ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на Забалансовом счете 27 на основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая ведется материально-ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам в личное пользование.

8.20. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств, в том числе имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом.

Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

8.21. К отражению в бухгалтерском учете принимаются Акты о списании недвижимого и особо ценного движимого имущества при наличии согласования с собственником.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и утилизация (уничтожение) объекта не допускаются.

До получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685). Реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании до получения согласования при этом не производится.

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

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

(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

8.23. В случае частичной ликвидации (разукрупнения) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

площади,

объему,

весу,

иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 6, 51, 52 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

8.24. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н).

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

(Основание: Методические указания № 52н).

8.26. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

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

8.27. Переоценка основных средств при отчуждении не в пользу организаций государственного сектора осуществляется методом пересчета накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась переоцененной стоимости.

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

9. Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения

9.1. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с СГС «Аренда» не являются:

- Объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. № 02-07-05/26416).

- Земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 2 Приказа № 258н).

- Объекты по договорам социального найма (п. 2 СГС «Аренда»).

- Предоставление (получение) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг, либо для управленческих нужд учреждения.

9.2. При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- В учете получателя – на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах.

- В учете передающей стороны – на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

9.3. Поступившее имущество по договору операционной аренды отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета – право пользования активом.

(Основание: п. 9 СГС «Аренда»).

10. Нематериальные активы

10.1. В составе нематериальных активов учитываются зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки УрО РАН.

Срок полезного использования товарного знака соответствует сроку действия его регистрации.

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

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив.

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н).

11. Непроизведенные активы

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

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

11.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

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

12. Материальные запасы

12.1. К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности УрО РАН в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости;
мягкий инвентарь независимо от стоимости и срока службы;
тара для хранения товарно-материальных ценностей;
оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры независимо от срока службы;
дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти и иные носители информации.

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

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

12.3. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

номенклатурная единица, применяется в случае необходимости ведения отдельного аналитического учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорт.

Однородная группа материальных запасов позволяет оптимизировать учетные процедуры. Например, бумагу для офисной техники разных торговых марок при совпадении количества листов в пачках и формата можно учитывать по однородной группе «Бумага для офисной техники формата А4»

(Основание: п. 101 Инструкции 157н, п. 8 СГС «Запасы»).

12.4. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

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

12.5. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой Комиссией по поступлению и выбытию активов УрО РАН методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н).

12.6. Выдача канцелярских товаров и хозяйственных материалов на нужды структурных подразделений УрО РАН оформляется Ведомостью

выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для их списания.

Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001). Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются распоряжением УрО РАН.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

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

(Основание: п.116 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н).

12.8. Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, отражается по дебету счета 0 109 00 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н).

12.9. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации.

12.10. Аналитический учет материальных запасов ведется их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (в электронном виде).

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

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (ф. 0504043).

(Основание: п.119 Инструкции № 157н).

12.11. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

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

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов УрО РАН самостоятельно путем изучения, в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов, рыночных цен в открытом доступе.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта запасов Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов УрО РАН используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов запасов.

В случае, если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект – один рубль.

(Основание: п. 22 СГС «Запасы»)

12.12. Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (в том числе в результате принятия решения об их списании), осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов УрО РАН, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) – Актом о списании.

(Основание: п. 40 СГС «Запасы»)

13. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ

13.1. На счете 0 109 00 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется учет операций по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг.

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

(Основание: п.п. 134, 135 Инструкции 157н).

13.2. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения (оказания) конкретного вида работ (услуг):

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников УрО РАН, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнения работы);

расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы);

амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

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

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников УрО РАН, обеспечивающих оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);

амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);

расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ).

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

а) в части распределяемых на себестоимость услуг (работ) расходов:
расходы на оплату коммунальных услуг,
расходы на оплату услуг связи,
расходы на оплату транспортных услуг,
расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды УрО РАН,
расходы на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания, а также расходы на аренду указанного имущества,
расходы на содержание объектов особо ценного движимого имущества и имущества, необходимого для выполнения государственного задания,
амортизационные отчисления по имуществу, которое не связано с оказанием услуги (работы),
расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников УрО РАН, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работ;

б) в части нераспределяемых расходов:

расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы),
прочие расходы на общехозяйственные нужды.

13.5. Прямые расходы относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) в размере 20% от стоимости заключенного договора по приносящей доход деятельности.

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на стоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда.

Не распределяемые общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.
(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н).

13.6. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг, все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг, относятся к прямым затратам.

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

13.7. При формировании себестоимости услуг (работ) в рамках

выполнения государственного задания не учитываются следующие расходы:

расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за УрО РАН, или приобретенного за счет целевых средств, выделенных учредителем,

расходы на оплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за УрО РАН или приобретенное за счет средств, выделенных учредителем,

расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг.

13.8. В рамках приносящей доход деятельности при формировании себестоимости не учитываются следующие расходы:

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

расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг;

расходы на приобретение подарков и т.п.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

14. Расчеты с дебиторами

14.1. Признание доходов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату принятия.

(Основание: п. 93 Инструкции № 174н)

14.2. Доходы от оказания УрО РАН платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполнения работ), подписанных уполномоченным лицом УрО РАН и получателем услуг (работ), на дату подписания акта.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

14.3. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается в учете по дебету счета 4 205 31 560 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)».

(Основание: п. 93 Инструкции № 174н)

14.4. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещению затрат по содержанию), определяется с учетом условий

договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 ФСБУ «Аренда», п.6 Инструкции № 157н)

14.5. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

14.6. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через личные банковские карты работников в порядке, установленном Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (приложение 3 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета) и Положением о служебных командировках.

14.7. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами - по коду вида деятельности "2" (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения));

погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет;

поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

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

14.9. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

14.10. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется постоянно действующей Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

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

14.11. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним

учреждением штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

14.12. На счете 2 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

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

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

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

Доходами или расходами учреждения данные операции не признаются.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 1 августа 2016 г. № 02-06-10/45133)

14.13. На счете 0 210 06 «Расчеты с учредителем» учитывается объем прав по распоряжению недвижимым и особо ценным движимым имуществом (ОЦИ), числящимся на балансе УрО РАН, в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06, производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности либо с иной периодичностью, установленной по согласованию с учредителем, но не реже чем один раз в год, в корреспонденции с соответствующими счетами 0 401 10 172.

На сумму изменений составляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции 174н, письма Минфина России от 18 сентября 2012 г. № 02-06-07/3798 и от 22 марта 2017 г. № 02-06-10/16540)

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

- «1» – НДС, подлежащий распределению,
- «2» – НДС, принимаемый к вычету,
- «3» – НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг.

(Основание: п. п. 112, 113 Инструкции № 174н)

15. Расчеты по выданным авансам

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

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

(Основание: п. 109 Инструкции 174н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

16. Учет расчетов по заработной плате

16.1. Расходы по оплате труда учитываются в последний день того отчетного периода (месяца), за который она начисляется.

16.2. Для учета рабочего времени применяется табель учета использования рабочего времени (форма 0504421), который заполняется способом регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

Табель ведется в структурных подразделениях УрО РАН ежемесячно лицами, назначаемыми распоряжением УрО РАН.

Выплата заработной платы осуществляется в безналичном порядке посредством перечисления на банковские карты работников УрО РАН, выданных в рамках «зарплатных» проектов. Вновь принятым работникам, до включения их в «зарплатный» проект, заработная плата перечисляется на личные банковские карты.

16.3. Аналитический учет расчетов с работниками УрО РАН по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

16.4. Отражение начисленной заработной платы, пособий и иных

выплат работникам УрО РАН осуществляется в карточках-справках, записках об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, составляемых автоматизированным способом.

16.5. Ежемесячно ОБУиО УрО РАН формирует расчетные листки для извещения работников УрО РАН о составных частях заработной платы, размерах иных выплат, причитающихся работнику, о размерах и основаниях произведенных удержаний, а также общей сумме, подлежащей выплате.

16.6. Начисление и выплата вознаграждений лицам по гражданско – правовым договорам осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств.

16.7. Удержания из заработной платы в части взносов по договорам добровольного страхования, алиментов, исполнительных листов и других документов, погашения задолженности по возмещению ущерба и расходов производятся на основании письменных заявлений работников и исполнительных документов, поступивших от взыскателей.

17. Расчеты по обязательствам

17.1. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. В аналогичном порядке производится зачет обязательств из величины перечисленного Учреждению обеспечения.

(Основание: ст. 308 Гражданского кодекса РФ, письмо Минфина России от 20 сентября 2012 г. № 02-06-10/3831)

17.2. Суммы начисленных за налоговый период налогов и авансовых платежей отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, и отражаются на счете 303 00 последним днем налогового (отчетного) периода.

17.3. Отражение в бюджетном учете сумм задолженности по оплате товаров, работ (услуг) осуществляется датой принятия товаров (работ, услуг) определяемой по записи в товарной накладной, акте выполненных работ (оказанных услуг), в целях обеспечения соответствия информации в актах сверки взаиморасчетов с контрагентами.

17.4. В случае поступления указанных документов после отчетной даты отражение в учете осуществляется датой регистрации документа.

17.5. Первичные учетные документы, поступающие в УрО РАН от поставщиков по каналам связи с помощью специализированных программ в

форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, распечатываются и принимаются к учету на бумажном носителе с графическим отображением электронной подписи контрагента.

17.6. Документы на перечисление средств по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) принимаются к исполнению при наличии резолюции председателя УрО РАН или уполномоченного лица в оригинальном виде на бумажном носителе.

18. Порядок списания задолженностей

18.1. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная к взысканию, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной в учреждении инвентаризации обязательств. Нереальными к взысканию признаются:

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

18.2. При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089).

18.3. Под задолженностью, не востребовавшей кредиторами, понимаются:

суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договоров, контрактов;

суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредиторами.

18.4. Задолженность, неостребованная кредиторами, списывается по результатам инвентаризации и по решению председателя УрО РАН.

18.5. Основанием для списания задолженности, неостребованной кредиторами, служат первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы); инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (форма 0504089); письменное обоснование решения о списании задолженности; решение председателя (распоряжение) о списании задолженности; при наличии информации об исключении организации из ЕГРЮЛ – сведения из ЕГРЮЛ, предоставленные по запросу налоговым органом.

18.6. Кредиторская задолженность списывается с балансового учета с одновременным отражением по забалансовому счету 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» в связи с отсутствием требований кредиторов в период срока исковой давности.

18.7. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» в течение срока исковой давности (3 года) с момента списания задолженности с балансового учета.

18.8. В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится.

18.9. Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» осуществляется:

по истечении установленного срока исковой давности (3 года);

при предъявлении кредиторами соответствующих требований и возобновлении учета задолженности на балансе;

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

19. Финансовый результат

19.1. Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года отражается по дебету счета 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 4 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)».

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

19.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается в объеме произведенных расходов, на основании отчета об использовании средств соответствующей субсидии на счете 5 401 10 100 «Доходы текущего финансового года».

(Основание п. 150 Инструкции № 174н)

19.3. Признание дохода от найма жилых помещений на счете 2 401 10 120 «Доходы от собственности» производится ежемесячно (на последнее число месяца) в соответствии с условиями договоров найма.

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

19.4. Начисление дохода от реализации работ (услуг) по приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» отражается на основании Актов приема-сдачи выполненных работ (Актов оказания услуг).

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

19.5. На счете 0 401 10 174 «Выпадающие доходы» учитывается уменьшение суммы начисленных доходов (предоставление скидок, льгот, списание), в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении.

Бухгалтерские записи по учету выпадающих доходов:

№ п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Уменьшение (списание) ранее начисленных доходов	0 401 10 174	0 205 XX 66X
2	Уменьшение (списание) ранее начисленных ущерба и иных доходов	0 401 10 174	0 209 XX 66X

(Основание: п. 152 Инструкции № 174н)

19.6. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба» учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4", "5" и "6".

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

19.7. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете

2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5" и "6").

Начисление доходов от реализации отражается в учете на дату реализации активов (перехода права собственности).

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

19.8. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются доходы:

в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;

полученные по договорам дарения, пожертвования;

полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

(Основание п. 150 Инструкции № 174н)

19.9. На счете 0 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются на соответствующих аналитических счетах:

начисленные суммы заказчикам в соответствии с договорами и расчетными документами за выполненные и сданные работы (услуги) по приносящей доход деятельности (2 401 40 131);

суммы субсидий на выполнение государственного задания на основании соответствующих соглашений (4 401 40 131);

доходы от операционной аренды согласно заключенным договорам (2 401 40121).

(Основание: п. 158 Инструкции № 174н)

19.10. На счете 0 401 50 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы, связанные:

со страхованием имущества, гражданской ответственности;

с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе источников финансирования, видов расходов (выплат), государственных контрактов (договоров).

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года:

Вид расходов будущих периодов	Порядок списания
Расходы по страхованию	Пропорционально календарным дням действия договора

	страхования в каждом месяце
Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	Равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов
Иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам	Равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

(Основание: п.302 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 5 июня 2017 г. № 02-06-10/34914)

19.11. На счете 0 401 60 «Резервы предстоящих расходов» учитываются: суммы, зарезервированные для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование, согласно Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов приведенному в приложении 6 к Учетной политике УрО РАН для целей бухгалтерского учета;

резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

иных предстоящих оплат.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

(Основание: п. 302.1 Инструкции 157н),

19.12. Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные.

(Основание: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»)

19.13. Доходы по иному долгосрочному договору признаются в составе доходов от реализации текущего периода, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

Решение о применении неравномерного порядка принимается по

каждому договору отдельно.

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

20. Санкционирование расходов

20.1. Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств, являются:

распоряжение УрО РАН об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;

при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);

согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

исполнительный лист, судебный приказ;

извещение об осуществлении закупки;

иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н, п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС «Учетная политика»)

20.2. Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

Свод по заработной плате УрО РАН;

счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;

акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;

согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

исполнительный лист, судебный приказ;

бухгалтерская справка (ф. 0504833);

иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)

21. Обесценение активов

21.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера УрО РАН или лица, ответственного за использование актива, председатель УрО РАН может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 5, 6 ФСБУ «Обесценение активов», п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

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

21.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) председатель УрО РАН по представлению Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое распоряжением УрО РАН с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

21.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете на счете 0 114 00000.

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

21.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и распоряжения УрО РАН за подписью председателя УрО РАН. В части имущества, распоряжаться которым УрО РАН не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

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

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

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

21.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то

сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов председателем УрО РАН может быть принято решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

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

22. Забалансовый учет

22.1. На забалансовых счетах учитываются материальные ценности и обязательства в разрезе кодов финансового обеспечения.

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

22.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности по стоимости, указанной (определенной) собственником, объекты имущества в отсутствие зарегистрированного в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации права оперативного управления.

(Основание: п. 333 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н.)

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

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

22.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются в условной оценке один бланк один рубль трудовые книжки и вкладыши к трудовой книжке, топливные карты.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

22.5. На счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета УрО РАН.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет УрО РАН указанных поступлений такая задолженность списывается с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по доходам,
- задолженность по авансам,
- задолженность подотчетных лиц,
- задолженность по недостаткам.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи с ликвидацией дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству Российской Федерации.

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 14.07.2017 № 02-08-10/45171)

22.6. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются медали, учрежденные УрО РАН, ценные подарки и сувениры, приобретаемые для вручения в установленном порядке.

Учет медалей осуществляется по условной оценке: один предмет, один рубль.

Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

(Основание: п.345 Инструкции № 157н)

22.7. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются шины, покрышки, запасные части к самоходным машинам, выданные взамен изношенных. Учет ведется в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием должности, фамилии, имени, отчества, транспортного средства, видов материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количества.

(Основание: п. п. 349, 350 Инструкции № 157н)

22.8. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии, полученные УрО РАН в качестве обеспечения обязательств по контрактам поставщиков и подрядчиков. Учет ведется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получена банковская гарантия.

(Основание: п. 351 Инструкции № 157н)

22.9. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списываются по распоряжению УрО РАН с балансового учета по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами, и учитываются на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по крупным сделкам,
- задолженность по сделкам с заинтересованностью,
- задолженность по прочим сделкам.

22.10. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта стоимостью до 10000 рублей включительно в разрезе объектов и мест хранения (материально ответственных лиц) в оборотных ведомостях по учету нефинансовых активов.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

22.11. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным УрО РАН в возмездное пользование (по договору аренды), в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения по стоимости, указанной в Акте приема-передачи.

(Основание: п. п. 381, 382 Инструкции № 157н)

22.12. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются объекты операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных УрО РАН в безвозмездное пользование (по договорам ссуды).

Основание: п. 383 Инструкции № 157н)

22.13. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», в целях обеспечения контроля за сохранностью, целевым использованием и движением, учитывается

выданное работникам УрО РАН имущество для выполнения должностных обязанностей.

Установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- Накопители ФЛЭШ-памяти;
- Основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным уполномоченными лицами.

Учет ведется по балансовой стоимости имущества в разрезе материально ответственных лиц по наименованиям, количеству и стоимости. Материально ответственные лица ведут оперативный учет имущества в разрезе пользователей, видов имущества и его количества.

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

22.14. На счете 28 «Нефинансовые активы, не приносящие экономической выгоды» учитываются объекты, в отношении которых в установленном порядке принято решение о прекращении их использования для реализации уставных задач УрО РАН, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

(Основание: п. 35 Инструкции № 157н).

23. Порядок исправления ошибок в отчетности

23.1. В целях применения СГС «Учетная политика» ошибкой в отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни. Ошибки в зависимости от даты их обнаружения (выявления) подразделяются на ошибки отчетного периода и предшествующего отчетного периода (раздел V. СГС «Учетная политика»).

23.2. Ошибки исправляются следующим образом:

Ошибки отчетного периода

Время обнаружения	Порядок исправления
При осуществлении внутреннего финансового контроля после даты подписания отчетности, но до предельной даты ее представления	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом «красное сторно», и дополнительная бухгалтерская запись на последнюю отчетную дату отчетного периода.

	Уточнение отчетности
При проведении камеральной проверки после предельной даты представления отчетности, но до даты принятия уполномоченным органом	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом «красное сторно», и дополнительная бухгалтерская запись на конец отчетного периода. Уточнение отчетности
В ходе проведения внутреннего и внешнего контроля, аудита после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом «красное сторно», и дополнительная бухгалтерская запись на конец отчетного периода. Уточнение отчетности
После даты утверждения квартальной отчетности	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом «красное сторно», и дополнительная бухгалтерская запись в период (на дату) обнаружения ошибки. Раскрытие в пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммы выполненной корректировки

Ошибки предшествующего финансового года

После даты утверждения годовой отчетности	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом «красное сторно», и дополнительная бухгалтерская запись в период (на дату) обнаружения ошибки. Ретроспективный пересчет отчетности. Раскрытие в пояснениях к отчетности за отчетный год информации об ошибке, сумме корректировки, описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не
---	---

	является возможной, а также описание способа исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления
--	---

24. Изменение и дополнение Учетной политики УрО РАН

24.1. Внесение изменений в учетную политику УрО РАН возможно только при возникновении следующих обстоятельств (п. 12 СГС «Учетная политика»):

изменение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов;

разработка или утверждение новых правил (способов) ведения учета, применение которых позволит представить отчетность с достоверной и более релевантной информацией;

существенное изменение условий деятельности учреждения, включая его реорганизацию, изменение возложенных на учреждение полномочий и выполняемых функций.

24.2. Последствия изменения учетной политики УрО РАН, вызванного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов и иных нормативных правовых актов органов, регулирующих бухгалтерский учет, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим нормативным правовым актом. Если соответствующий нормативный правовой акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики либо данные изменения вызваны иными причинами, оказавшими или способными оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств УрО РАН, последствия изменений отражаются путем применения измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни так, как если бы названная учетная политика применялась с момента возникновения соответствующего факта хозяйственной жизни (ретроспективное применение измененной учетной политики). При этом подлежат корректировке входящие остатки по статье «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за самый ранний предшествующий год, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, либо на начало отчетного года, если иное не является практически возможным. Скорректированные сравнительные

показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года под заголовком «Пересчитано».

24.3. Ретроспективное применение измененной учетной политики УрО РАН не является практически возможным, если оценка в денежном выражении последствий данного изменения (п. 16 СГС «Учетная политика»):

не может быть произведена в связи с недостаточностью (отсутствием) информации за соответствующий предшествующий год;

требует использования оценочных значений, основанных на информации, которая не была доступна на дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год.

24.4. В случае ретроспективного применения измененной учетной политики УрО РАН утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий финансовый год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

24.5. Внесение изменений в учетную политику УрО РАН в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах может быть принято не ранее, чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

24.6. Внесение изменений в учетную политику УрО РАН в случае изменения методов учета применяется с начала нового отчетного периода (квартала) перспективным способом.

24.7. Внесение дополнений в учетную политику УрО РАН допускается в следующих случаях:

при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми учреждение ранее не сталкивалось;

при появлении новых объектов основных средств, порядок учета которых не установлен утвержденной учетной политикой УрО РАН.

Дополнения в учетную политику УрО РАН вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

24.8. Не считается изменением учетной политики УрО РАН (п. 14 СГС «Учетная политика»):

применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

утверждение нового способа организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности учреждения впервые.

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат УрО РАН по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

у УрО РАН имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

для исполнения обязанности потребуются выбытие активов;

размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий УрО РАН.

2. Виды формируемых резервов

2.1. В УрО РАН формируются следующие резервы:

резерв для предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм;

резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

резерв для оплаты возникающих претензий и исков;

резерв по убыточным договорным обязательствам. Оценивается в размере ожидаемого превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами от его исполнения, подтвержденного финансово – экономическим обоснованием исполнения договора.

2.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва, а при его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

2.3. При оценке величины резерва не принимаются в расчет:

суммы налогов, подлежащие уплате в связи с исполнением

обязательства;

суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, планируемых при исполнении обязательства;

поступления, ожидаемые от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства.

2.4. В случае если при исполнении обязательства, по которому сформированы резервы, планируется поступление экономических выгод по встречным требованиям к другим лицам, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельных активов. При этом величина сформированного резерва в целях исполнения обязательства не должна быть менее величины указанных активов (величины планируемых поступлений экономических выгод).

2.5. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату и (или) на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации.

Изменения в стоимостной оценке резервов относятся на финансовый результат текущего периода.

2.6. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

2.7. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

2.8. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

3. Резерв для оплаты отпусков

3.1. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец года.

3.2. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежегодно на последний день текущего года исходя из дней неиспользованного отпуска по всем работникам учреждения на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец года.

3.3. Для определения размера обязательства Отделом кадров и делопроизводства УрО РАН в ОБУиО УрО РАН представляются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику за пять рабочих дней до окончания года по форме, приведенной в приложении к настоящему

Порядку.

3.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

на оплату отпусков работникам УрО РАН;

на уплату страховых взносов.

3.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков осуществляется исходя из средней заработной платы, определяемой по учреждению в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n -м работником дней отпуска по состоянию на конец соответствующего года;

СЗП_n - средний дневной заработок n -ого работника, определяемый по состоянию на конец года в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922);

n - число работников учреждения, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего года.

3.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times C$,

где C – утвержденные ставки страховых взносов в Пенсионный фонд, Федеральный фонд медицинского страхования и Фонд социального страхования.

3.7. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец года определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

3.8. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем и главным бухгалтером УрО РАН.

3.9. Если на 31 декабря рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

3.10. Если на 31 декабря рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

4. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы

4.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

4.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение, содержание помещений и т.п., по которым не поступили счета от управляющих компаний многоквартирных домов, ресурсоснабжающих организаций;

расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

4.3. Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

4.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

4.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

4.6. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва. А оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

5. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков

5.1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается

досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

5.2. Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

5.3. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

5.4. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, исков признается расходами текущего периода.

Приложение
к Порядку формирования и использования
резервов предстоящих расходов

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска
по состоянию на "___" _____ 20__ г.**

№№ п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время

Начальник Отдела кадров и
делопроизводства УрО РАН

(_____)

подпись

расшифровка

"___" _____ 20__ г.