

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Белгородский государственный
аграрный университет имени В.Я. Горина»

Настоящая Учетная политика устанавливает правила ведения бюджетного учета в ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ (далее – университет). Учетная политика университета применяется последовательно из года в год.

Учетная политика университета осуществляется в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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» (с изменениями и дополнениями);

Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (с изменениями и дополнениями) «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»;

Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказом Минфина России от 5.03.2011 № 33н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказом Минфина России от 8.12.2010 № 191н «Об утверждении

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказом Минфина России от 31 декабря 016 № 56н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

Приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);

Приказом Минфина от 9.11.2017 № 09н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 09н);

Приказом Минфина России от 31 декабря 016 № 57н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

Приказом Минфина России от 16 декабря 020 г. N 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;

Приказом Минфина России от 9.09.2020 N 3н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;

Приказом Минфина России от 9.12.2018 N 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

Приказом Минфина России от 31 декабря 016 № 58н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Минфина России от 31 декабря 016 № 59н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

Приказом Минфина России от 31 декабря 016 № 60н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 74н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 75н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 78н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

Приказом Минфина России от 7.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Иными нормативными правовыми актами, регулирующие вопросы бухгалтерского (бюджетного учета).

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет в университете осуществляется централизованной бухгалтерией (далее – бухгалтерия).

1.2. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности университета несет - главный бухгалтер. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о централизованной бухгалтерии, должностными инструкциями.

1.3. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности университета и движение его денежных средств, на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 0, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Технология обработки учетной информации

2.1. Бухгалтерский учет в университете ведется в условиях комплексной автоматизации. Данные аналитического и синтетического учета формируются в базах данных с использованием следующих программных продуктов:

Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
Бухгалтерский учет	1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3

Учет продуктов питания	StoreHouse, R-Keeper
Учет расчетов со студентами	1С Университет
Налоговый учет	1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3
Расчеты по оплате труда и стипендии	1С Зарплата и кадры государственного учреждения
Кассовое исполнение доходов и расходов	Электронный бюджет
Учет медикаментов	1С БИТ. Айболит
Управленческий учет	1С БИТ. Управление финансами государственного учреждения
Передача отчетности в контролирующие органы	1С Свод онлайн; Электронный бюджет; Сбис

2.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия университета осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации в подсистеме учета и отчетности «Электронный бюджет».

2.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

2.4. В университете применяется комплексный способ ввода (вывода) учетной информации: в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и на бумажных носителях. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С БГУ, 1С ЗИК, 1С УФБУ, 1С Айболит;

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на сервер.

3. Правила документооборота

3.1. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Основание: [часть 5](#) статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, [пункт 11](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 32](#) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», [Методические указания](#), утвержденные [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](#), [статья](#) Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

3.2. В случае заключения между университетом и ее контрагентами договоров о применении электронного документооборота при совершении гражданско-правовых сделок и в других предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях университет и такой контрагент признают электронные документы, полученные сторонами, юридически эквивалентными документам, совершенным сторонами в письменной форме. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на сервере в электронном архиве.

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, университет по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, в оформленном первичном учетном документе не проставляются. В этом случае отметки бухгалтерии об отражении в учете указанных операций, оформляются в Бухгалтерской справке (ф. 0504833). В ней указываются наименование первичного документа, основание, номер, дата и наименование хозяйственной операции, корреспонденции счетов.

3.3. Университет обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

3.4. Ответственным за своевременную передачу первичных (сводных)

учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета в архив является заместитель главного бухгалтера.

3.5. Электронные документы постоянного и временного (свыше 5 лет) сроков хранения включаются в состав архивного фонда университета на бумажных носителях, составленных и заверенных в соответствии с «Порядком заверения копий электронных документов».

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

3.6. Формирование электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа.

- журналы операций ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения и заполняются ежемесячно после сдачи квартальной отчетности.

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.1.12.

3.7. При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан электронной подписью в системе электронного документооборота», – с указанием сведений о сертификате электронной подписи – кому выдан и срок действия. Дополнительно сотрудник бухгалтерии, ответственный за обработку документа, ведение регистра, ставит надпись «Копия верна», дату распечатки и свою подпись.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.8. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы,

оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

3.9. Объекты бюджетного учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, иные объекты учета) группируются и отражаются в учете в соответствии с планом счетов, разработанным на основании Инструкции № 162н, Приказа № 56н. При ведении университетом бухгалтерского учета хозяйственные операции на счетах Рабочего плана счетов, отражаются:

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

0704 «Среднее профессиональное образование»;

0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»;

0706 «Высшее образование»;

0708 «Прикладные научные исследования в области образования»;

0709 «Прочие вопросы в области образования».

в 5 - 14 разрядах номера счета – по КФО , КФО 3 отражаются нули, по КФО 4, КФО 1, КФО 5 отражаются аналитические коды доведенные учредителем.

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

в 18 разряде код вида финансового обеспечения:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидия на выполнение государственного задания;

5 – субсидии на иные цели;

в 4 - 6 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Рабочий план счетов детализируется счета бюджетного учета в виде специальных субсчетов, прямо не предусмотренных в плане счетов, согласно приложению № 1.

В части операций по исполнению публичных обязательств в денежной форме университет ведет бюджетный учет по рабочему плану счетов в

соответствии с Инструкцией № 162н.

Основание: пункты 5 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.10. Для отражения объектов учета университета применяются: унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н;

самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, применяемые в бухгалтерском учете университета, образцы которых приведены в приложении № .

Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях.

Первичный учетный документ принимается к учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи и их расшифровок лиц, уполномоченных на то университетом.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к учету при наличии на документе подписей и расшифровок лиц, уполномоченных на то университетом.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, переводятся построчно на русский язык сотрудником кафедры иностранных языков.

В случае необходимости формирования копий документов, бумажные копии электронных документов заверяются должностными лицами, на которых возложено ведение бухгалтерского учета и которые являются ответственными за содержащиеся в документе данные, с указанием должности исполнителя и подписи (с расшифровкой).

3.11. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных (сводных) учетных документах, университетом применяются:

Регистры бухгалтерского учета, формы которых утверждены Приказом № 52н.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях либо в электронном виде.

Регистры бухгалтерского учета формируются по итогам месяца в форме электронного регистра.

3.12. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), установлены в приложении № 4.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за качественное и своевременное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете несут лица, создавшие и подписавшие документ.

3.13. При смене ректора и (или) главного бухгалтера, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи

документов бухгалтерского учета приведен в приложении № 5. Ответственность за достоверность данных, отраженных в документах, несут лица, создавшие и подписавшие их.

3.14. В целях равномерного учета расходов университет создает резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время (далее - резерв).

Резерв формируется и отражается в бюджетном учете университета в соответствии с приложением № 6.

3.15. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля установлен в приложении № 7.

3.16. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

3.17. В университете действует постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная приказом университета.

3.18. Инвентаризация активов и обязательств университета проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ, с приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Основанием для проведения инвентаризации является приказ университета.

Инвентаризация имущества проводится ежегодно в период с 1 октября текущего года.

Инвентаризация финансовых активов и обязательств проводится по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным, на основании актов сверки расчетов. Результаты проведения инвентаризации оформляются Инвентаризационными описями расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) в соответствии с приложением № 3.

Инвентаризация резерва проводится по состоянию на последний рабочий день текущего финансового года. Результаты инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпуска оформляются Актом инвентаризации расходов будущих периодов (ф. 0317012).

Для проведения инвентаризации приказами университета создаются действующая инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные

комиссии. Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации. Выявленные при инвентаризации (иных проверках в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) расхождения фактического наличия имущества с данными регистров бюджетного учета подлежат регистрации в бюджетном учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (иная проверка в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) и оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

3.19. Событие после отчетной даты - факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности университета и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для университета. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых университет вел свою деятельность:

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности университета, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых университет вел свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации университета;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов университета;
- действия органов государственной власти.

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты:

- лицо, ответственное за принятие решения об отражении операций после отчетной даты (главный бухгалтер университета);

- события, будут отражены на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря, несмотря на то, что они произошли позднее этой даты, но до даты представления отчетных форм учредителю;

- события, подлежат отражению в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) в *разделе 5* раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении;

- дату (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные

документы, отражающие события после отчетной даты (до 01 января года следующего за отчетным);

– условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности университета (например, денежная оценка – не менее 1 000 000 рублей).

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнированная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода согласно настоящему пункту. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись об этом событии. Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности университета. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в *разделе 5* текстовой части пояснительной записки.

4. Методологическая организация ведения бухгалтерского учета

4.1. Основные средства.

Учет объектов основных средств (далее - ОС) ведется в университете в соответствии с Приказом № 57н, Приказом № 56н и Инструкцией № 157н.

Объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от того, в результате какой операции имущество поступает в университет.

Если объекты ОС поступают в результате обменной операции, первоначальная стоимость объектов ОС определяется в порядке, установленном пунктами 15, 0 и 1 Приказа № 57н.

Если объекты ОС поступают в результате необменной операции, то объекты ОС принимаются к учету по справедливой стоимости на дату их приобретения. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен на дату принятия к учету.

Излишки ОС, выявленные в ходе инвентаризации, принимаются к учету по

справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

Объекты ОС, не приносящие университету экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее - ОЦД имущество) установлен приказом Минсельхоза России от 07.12.2010 N 427 «Об определении видов особо ценного движимого имущества, в отношении подведомственных Минсельхозу России федеральных бюджетных учреждений», изменения вносимые в приказ Минсельхоза России от 04.06.2021 №373.

Пунктом 1 Постановления N 427 установлены критерии включения имущества в состав ОЦД имущества при определении перечней особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений, балансовая стоимость которого равна или превышает 500 тыс. рублей.

Порядок объединения объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (положение о комиссии по поступлению и выбытию активов приведено в приложении № 9) допускается объединять объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается объединять в один инвентарный объект включаются:

библиотечные фонды,

периферийные устройства и компьютерное оборудование,

мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Установить стоимостными критериями существенности для целей объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) и отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости критерии, установленные СГС «Основные средства» для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

Порядок включения в стоимость объекта основных средств затрат по замене отдельных составных частей объекта, в связи с требованиями его эксплуатации, в том числе в ходе капитального ремонта (в отношении групп

основных средств)

Установить, что в отношении следующих групп основных средств машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства» - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

Порядок включения в объем произведенных капитальных вложений (с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств) затрат на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов

Установить, что в отношении следующих групп основных средств: машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный в случае, когда при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства»), затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости

заменяемого актива.

Единицей учета ОС является инвентарный объект. При этом критерии признания объекта ОС, предусмотренные пунктом 8 Приказа № 57н, применяются к инвентарному объекту в целом.

Объекты ОС, стоимость которых не является существенной (составляет менее 10 000 рублей за единицу), с одинаковым направлением использования (библиотечные фонды, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель, используемая в одном помещении), объединяются в один инвентарный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия университета по поступлению и выбытию активов.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств состоят из 12 знаков и присваивается в порядке:

1-й разряд – код финансового обеспечения;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

7–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения – прикреплением к объекту жетона или таблички;
- остальные основные средства – путем прикрепления водостойкой инвентаризационной наклейки с номером, либо нанесение номера маркером;
- оборудование, на которые невозможно прикрепить наклейки, – насечкой, чеканкой на металле.

При получении ОС путем безвозмездной передачи объекта, инвентарный номер присваивается новый.

При получении ОС в безвозмездное пользование инвентарный номер не присваивается.

Принятие к учету объектов ОС стоимостью до 10 000 тысяч рублей включительно на забалансовый счет осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по

балансовой стоимости введенного эксплуатацию объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным методом.

При переоценке объекта ОС (в том числе объектов ОС, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Величина корректировки, возникающая при пересчете накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объекта ОС, подлежащей отражению в учете.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств.

В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не 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.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии

на выполнение государственного (муниципального) задания».

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) университетом за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки.

Учет обесценения активов осуществляется университетом в соответствии с Приказом № 59н.

При выявлении признаков обесценения актива принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения.

В данном решении определяется метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

4.2. Нематериальные активы.

В университете к нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, изложенным в п.56 Инструкции 157н.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется ежемесячно, линейным способом, с учетом предполагаемого срока их полезного использования.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами,

данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов университета составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов нематериальных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов нематериальных активов.

Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента – на нематериальные активы группы «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;

- линейным методом – на остальные объекты нематериальных активов.

Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

Университет дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы».

4.3. Непроизведенные активы.

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за университетом, используемые им в процессе своей деятельности.

Земельные участки, закрепленные за университетом на праве постоянного (бессрочного) пользования, подлежат учету на счете 103.00 «Непроизведенные активы» по их кадастровой стоимости на основании свидетельства, подтверждающего право пользования.

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

Стоимость принятого к учету на счет 103 11 земельного участка должна быть отражена на счете 210 06 «Расчеты с учредителем».

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

4.4. Биологические активы.

В зависимости от характера использования биологических активов, способа их приобретения единицей объекта биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица либо однородная (реестровая) группа биологических активов.

Группа биологических активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как биологические активы, сходных по своим характеристикам и способам использования (стадо, плантация, питомник). В животноводстве однородную группу биологических активов, определяют в определенном количественном соотношении по половозрастному составу, необходимому для нормального осуществления биологической трансформации.

В растениеводстве - совокупность растений, в виде сада, деревьев других садов и кустарников, расположенных на одном земельном участке.

Объекты биологических активов учитываются на счете 113.00 «Биологические активы», содержащем: аналитические коды групп синтетического счета по объектам имущества:

20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»,

30 «Иное движимое имущество учреждения»;

аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Животные на выращивании»;
- 2 «Животные на откорме»;
- 3 «Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости»;
- 4 «Многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости»;
- 5 «Прочие биологические активы на выращивании и откорме»;
- 6 «Скот продуктивный и племенной, рыба, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел»;
- 7 «Однолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады»;
- 8 «Многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора/получения биологической продукции»;
- 9 «Прочие биологические активы, достигшие биологической зрелости».

Первоначальное признание объектов биологических активов в бухгалтерском учете осуществляется:

на дату получения биологических активов в результате обменных и необменных операций;

на дату списания семенного (посадочного) материала при признании однолетних и многолетних насаждений;

на дату оприходования приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов;

на дату проведения инвентаризации при оприходовании биологических активов по результатам инвентаризации.

Прекращение признания биологических активов

В соответствии с пунктом 6 СГС «Биологические активы» признание биологических активов прекращается:

- при переводе биологических активов в состав биологической продукции;
- при принятии решения о списании государственного (муниципального) имущества;
- при передаче другой организации бюджетной сферы;
- при прекращении имущественных прав на биологический актив в случае продажи, дарения, обмена, распространения;
- по иным основаниям, предусматривающим прекращение права оперативного управления имуществом.

Одновременно должны соблюдаться следующие критерии:

- субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением имуществом;
- субъект учета не участвует в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и в осуществлении его реального использования;
- величина дохода (расхода) от выбытия актива может быть надежно оценена;
- получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией, не прогнозируется;
- понесенные (ожидаемые) затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

В случае если расходы от выбытия биологических активов формируют себестоимость биологической продукции, то указанное выбытие отражается бухгалтерской записью по дебету счета 0 110 60 000 «Себестоимость биотрансформации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 113 00 000 «Биологические активы».

Реализация биологически активов *для продажи* отражается по дебету счета 0 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 113 00 000 «Биологические активы».

Списание биологических активов сверх норм естественной убыли (*например, в результате надежда скота, неурожая*) отражается по дебету счета 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 113 00 «Биологические активы».

Выбытие биологических активов, в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи и относится на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами).

4.5. Материальные запасы.

В составе материальных запасов учитываются объекты, перечисленные в пункте 99 Инструкции № 157н.

Материальные запасы - ценности в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности университета, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной университетом и приобретенных для продажи товаров.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической

стоимости.

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся в университете в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых университетом за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбрана университетом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть: номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Применение одного из указанных способов определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов осуществляется в течение финансового года непрерывно.

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

Материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов – порция. Решение о применении единицы учета «порция» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

Аналитический учет продуктов питания ведется на основании данных отраженных в следующих документах:

- *товарный отчет*, в котором *ежедневно* отражается движение товара на складе, в буфетах, в производстве и в конце месяца подсчитываются обороты и выводятся остатки продуктов питания;

- *ведомость об остатках товара на складе*, составляется в конце месяца. Правильность выведенных в ней остатках сверяются с показателями бухучета и

подтверждаются подписями материально ответственных лиц;

- *накладная на отпуск товара*, отражает внутреннее перемещение между складом, буфетами и производством;

- *технологическая карта* составляется зав. производством (поваром) за день до ввода блюда в меню;

- *план-меню* служит основанием для составления меню для потребителей и требования на получение сырья из кладовой. Ежедневно составляется зав. производством (поваром) накануне дня приготовления пищи и утверждается директором КОП;

- *акт о реализации готовых изделий* заполняется зав. производством и является приложением к отчету;

- *заказ-счет*;

- *отчет о движении продуктов*.

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

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом ректора университета. Ежегодно приказом ректора утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом ректора.

Аналитический учет материальных запасов ведется по:

видам материальных запасов;

наименованиям запасов;

номенклатурным номерам;

однородным группам;

местам хранения;

материально-ответственным лицам.

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

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Продукты питания, выданные в столовую для нужд университета, списываются на основании Меню-требования.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Материальные запасы списываются по Акту о списании материальных

запасов (ф. 0504230).

На списание призов, подарков, сувениров оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которому должен быть приложен экземпляр приказа ректора о награждении с указанием перечня награжденных лиц. Если награждение прошло в ходе проведения массового мероприятия, к Акту (ф. 0504230) должны быть приложены экземпляр приказа ректора о проведении мероприятия и протокол о мероприятии с указанием перечня награжденных лиц.

При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по сумме приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы авто инструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- расходные материалы.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.44Х «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного

имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

Учет материальных ценностей на хранении, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

- имущества, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения, – на забалансовом счете 02.1;
- другого имущества на хранении – на забалансовом счете 02.2.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке по стоимости 1 (один) рубль за единицу. На счете 105 36 отражают в том числе БСО. Исключение — бланки, которые выданы со склада для оформления сотрудникам или которые поступили последним, минуя склад. Такие бланки учитывают на забалансовом счете 03.

Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если университет понес затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в университет. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

Основание: пункт 18 СГС «Запасы».

В случае получения полномочий по централизованной закупке запасов расходы на их доставку до получателей списываются на финансовый результат текущего года в день получения документов о доставке.

Основание: пункт 19 СГС «Запасы».

Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны подтверждаться:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

4.6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны подтверждаться:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

4.7. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- в рамках выполнения государственного задания:

высшее образование;

среднее профессиональное образование;

прикладные научные исследования в области образования;

амортизация.

- в рамках приносящей доход деятельности:

высшее образование;

среднее профессиональное образование;

профессиональное образование;

дополнительное образование;

повышение квалификации кадров;

прикладные научные исследования в области образования;

изготовление готовой продукции;

амортизация;

прочее.

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);

списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;

переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления продукции).

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг

(изготовлении продукции);

материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;

расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия в оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

коммунальные расходы;

расходы на услуги связи;

расходы на транспортные услуги;

расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

расходы на охрану университета;

расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы университета, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;

в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые

расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

расходы на социальное обеспечение населения;

расходы на транспортный налог;

расходы на налог на имущество;

штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

в части продукции – пропорционально доле неготовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 0, 8, 33 СГС «Запасы».

Если расходы по какому-либо виду деятельности университета нельзя отнести на один вид выполняемой работы, услуги, применяется счет 109 70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Этот счет также применяется для формирования себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг. Расходы, относимые на этот счет, те же самые, что относятся на счет 109 60.

Для учета общехозяйственных расходов используется счет 109 80. По дебету счета 109 80 учитываются затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ) (п. 135 Инструкции № 157н).

После принятия к учету накладных и общехозяйственных затрат на счета 109 70, 109 80 соответственно они распределяются при формировании фактической стоимости работ (услуг). Распределение этих затрат, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости работы (услуги), отражается по дебету счета 109 60.

4.8. Затраты на биотрансформации.

В группу «Себестоимость биотрансформации» аккумулируются затраты по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственной техники (тракторов, комбайнов и других самоходных машин), затраты по орошению земель, затраты на удобрения почвы, закупку комбикорма, посадочного материала, средств защ

иты растений и животных, другие аналогичные прямые затраты.

В группу «Накладные расходы биотрансформации» аккумулируются затраты, связанные с обслуживанием подразделений (бригад, цехов, ферм, и прочие).

В группу «Общехозяйственные расходы биотрансформации» аккумулируются расходы на командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия; на охрану труда, технику безопасности и другие аналогичные общехозяйственные расходы.

Отнесение общехозяйственных и накладных расходов в себестоимость биологической продукции отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 110 60 «Себестоимость биотрансформации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 110 70 «Накладные расходы биотрансформации», 110 80 «Общехозяйственные расходы биотрансформации».

Фактические затраты субъекта учета, произведенные при осуществлении деятельности по биотрансформации, не влияют на последующую оценку биологических активов.

4.9. Расходы на НИОКР

Основным документом, регламентирующим объем научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), является тематический план НИОКР, который формируется на основании заявок от заказчиков и подразделений университета и утверждается ректором или иным уполномоченным лицом.

Учет расходов на НИОКР, выполняемые по заказу, ведется на синтетических счетах КБК Х.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг». К синтетическим счетам КБК Х.109.00.000 открывается субконто «НИОКР». Аналитический учет ведется в разрезе договоров на выполнение НИОКР.

Накладные и общехозяйственные расходы на НИОКР в разрезе каждого договора списываются в себестоимость в зависимости от условий договора: ежемесячно или по окончании работ.

Учет расходов на НИОКР, выполняемые для нужд университета, ведется на счете 106.32. К расходам на НИОКР для нужд университета относятся только расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива. Накладные и общехозяйственные расходы стоимость будущего нематериального актива не формируют.

4.10. Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с Приказом № 32н, Инструкцией № 157н. В составе доходов университета учитываются, начисленные университетом в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат:

по реализации общеобразовательных программ среднего образования;

по реализации общеобразовательных программ высшего образования;

доходы от оказания дополнительных образовательных услуг на платной основе;

иные доходы, полученные от других видов деятельности, не запрещенных законом.

Начисление дохода по приносящей доход деятельности производится по дате реализации выполненных работ, оказанных услуг.

Начисление субсидий производится в зависимости от вида субсидии:

С условиями – субсидии на государственного задания, субсидии на иные цели. Учитываются через доходы будущих периодов (Дт 205.00 Кт 401.40)

Признать доходы (Дт 401.40 Кт 401.10) можно только по мере выполнения условий предоставления средств – контроль целевого использования.

На приобретение оборудования:

Учитываются через доходы будущих периодов (Дт 205.00 Кт 401.40)

Признать доходы (Дт 401.40 Кт 401.10) можно только после ввода оборудования в эксплуатацию – контроль целевого использования.

Средства, полученные от выполнения (оказания) работ (услуг), используются университетом для своих целей.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по:

плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов;

договорам и иным основаниям возникновения обязательств в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Доход оценивается в полной сумме ожидаемого поступления экономических выгод.

Доходы будущих периодов разделять по датам признания в финансовом результате. Суммы, которые относятся к доходам текущего года, учитываются на счете 401 41. Остальные суммы отражаются на счете 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовом счете 04 - «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Порядок расчетов по долгосрочным договорам

Начисление доходов будущих периодов при подписании долгосрочного договора отражается документом *Начисление доходов будущих периодов в ИС БГУ*.

Стоимость и порядок оплаты услуг в документе рассчитываются по графикам оплаты. В закладке Порядок учета доходов указываются параметры списания доходов будущих периодов и отражения в доходах текущего периода. В реквизите Признание доходов указывается порядок списания со счетов учета доходов будущих периодов (401.40) на счета учета доходов текущего периода (401.10).

Списание доходов по платной образовательной деятельности рассчитывается по календарным дням. Расчет суммы списания производится равномерно по календарным дням. Рассчитывается сумма списания исходя из годовой суммы обучения деленая на количество дней в году и умножается на количество дней в текущем месяце. В последнем месяце полностью списывается остаток, и таким образом учитывается погрешность округления в расчетах других периодов.

Списание доходов по прочим долгосрочным договорам производится по месяцам. Сумма списания рассчитывается как остаток по счету 401.40 не списанный на данный момент, деленный на количество месяцев, оставшихся до окончания периода списания. Если период начала (окончания) приходится не на первый (последний) день месяца, то текущий месяц учитывается в доле, которая приходится на него в периоде списания. При этом расчет доли месяца производится пропорционально количеству дней, которые в месяце учитываются, к количеству календарных дней в этом же месяце.

4.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), акты на оказания услуг.

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию. Списанная безнадежная задолженность на [забалансовый счет 04](#) не принимается. Списанная сомнительная задолженность учитывается на [забалансовом счете 04](#) до момента, когда признают ее безнадежной – закончится срок исковой давности или должник прекратит деятельность. Основание: [пункт 339](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 11](#) СГС «Доходы».

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании инвентаризационной комиссии о признании задолженности, не востребованной кредиторами. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на [забалансовом счете 04](#) «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии университета:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: пункты [371](#), [372](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.12. Оплата труда

Аналитический учет расчетов с сотрудниками университета по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Начисление заработной платы сотрудниками университета производится на основании табеля учета использования рабочего времени. При этом табель учета использования рабочего времени заполняется путем отражения фактических затрат рабочего времени.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации от 4.12.2007 N 922 (с изменениями и дополнениями) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и от 06.09.2007 N 562 (с изменениями и дополнениями) заработная плата работника рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени

(ф. 0504421)

Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) применяется для учета использования рабочего времени – заполняется по явкам и часам.

Ответственные за ведение табеля учета использования рабочего времени лица, два раза в месяц до 15 числа на аванс и до 25 числа на заработную плату представляют заполненные и оформленные соответствующим образом табели с согласованием руководителя подразделения, который осуществляет проверку на предмет соответствия данных табеля с данными отдела кадров по тем работникам, которые:

- находились в ежегодном оплачиваемом или неоплачиваемом отпуске;
- отсутствовали в связи с временной нетрудоспособностью;
- были приняты на работу;
- были уволены; а также по другим причинам.

Заполнение табеля учета использования рабочего времени производится:

- в разрезе подразделений.

Операции по начислению заработной платы производится согласно Положению об оплате труда, коллективного договора и штатному расписанию, утвержденному приказом университета.

Выплата денежного содержания (оплаты труда) за первую половину месяца осуществляется 22 числа текущего месяца, за вторую - 7 числа следующего месяца. Выплата денежного содержания (оплаты труда) за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций федерального бюджета текущего финансового года.

Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листков, высылает каждому сотруднику на его корпоративную электронную почту расчетный листок в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца.

Операции по начислению заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста и иным выплатам, отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости. Расчетные ведомости хранятся в базе 1С ЗИК. Реестры на перечисление денежных средств формируются в 1С, выгружаются в Клиент-банк где подписываются ЭЦП ректора, либо уполномоченного лица.

Для погашения задолженности сотрудников перед работодателем из

заработной платы сотрудника могут производиться следующие удержания (согласно ст. 137 ТК РФ):

1) для возмещения неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы;

2) для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;

3) при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Решение об удержании из заработной платы принимается университетом в день увольнения работника или не позднее одного месяца со дня неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает основания и размеры удержания. Получение письменного согласия работника на удержание из его заработной платы сумм задолженности является обязательным.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям формируется согласно своду Расчетно-платежных ведомостей на основании первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, приказов (выписок) о приеме, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение компенсаций.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в разрезе контрагентов «все сотрудники (для отражения з/пл в учете)»

В Главную книгу ежемесячно переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета операций, не отраженных в других Журналах операций.

4.13. Расчеты по обязательствам

В целях осуществления учета принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) используются следующие термины и понятия:

- принимаемые обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности органа государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений предоставить, с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), в соответствующем финансовом году средства из соответствующего бюджета. Суммы принимаемых обязательств определяются на основании извещений об осуществлении закупок

с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), размещаемых в единой информационной системе, в размере начальной (максимальной) цены контракта;

- обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения;

- денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Обобщение информации о принятых (принимаемых) бюджетным учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год отражается в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (обязательства) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050200000 «Обязательства», содержащих в 4 - 6 разрядах номера счета соответствующий код классификации операций сектора государственного управления (код КОСГУ).

Аналитический учет принятых (принимаемых) университетом обязательств (денежных обязательств) ведется в Журнале учета принятых (принимаемых) обязательств, в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) университета.

Дополнительный аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования ведется в разрезе:

- принятых обязательств;
- разделов лицевых счетов.

Основанием для принятия на учет бюджетного обязательства являются:

- при размещении извещения о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации, основанием служит Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок; в случае уточнения суммы расходных обязательств при заключении договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры, производится корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения конкурса;

- при заключении договора (государственного контракта) на поставку

товаров, выполнение работ, оказания услуг - договор (государственный контракт). При этом обязательство принимается на учет в сумме договора (государственного контракта). В случае, если в договоре не определена сумма, обязательство принимается на основании расчета плановой суммы;

- при оплате на основании счета, накладной на поставку товаров, акта выполненных работ или оказанных услуг обязательство принимается на основании вышеперечисленных документов;

- при оплате наличного расчета, подотчетными лицами расходов на неотложные нужды университета, оплате госпошлины при прохождении техосмотра и иных подобных платежей основанием для принятия на учет обязательства является Заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денег в подотчет, составляемое на каждый подобный платеж. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета подотчетного лица;

- по командировочным расходам основанием для принятия на учет обязательства является Заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денег в подотчет, составляемое на каждую командировку. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета командированного лица.

В части расчетов по оплате труда основанием для принятия обязательства является:

- при расчетах со штатными сотрудниками - Свод начисленной заработной платы, удержаний и начисления налогов с заработной платы за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца;

- при расчетах по оплате труда по договорам гражданско-правового характера основанием для принятия бюджетного обязательства является вышеуказанный договор;

- при начислении налога на имущество, транспортного налога - на основании Расчетов по авансовым платежам и Декларации по соответствующим налогам.

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов), - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании Дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

- по обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на точную сумму,

предъявленную по такому договору, без составления Дополнительного соглашения к договору (государственному контракту);

- по обязательствам, принятым на основании накладной, - при изменении суммы накладной, например при возврате некачественных товаров. Изменение обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар.

4.14. Учет денежных средств

Учет денежных средств ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 3 мая 2014 г., регистрационный № 32404) (далее Указание - № 3210-У).

Ведение кассовых операций в университете производится финансово-расчетным отделом. С сотрудниками университета, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей, заключаются в установленном порядке договоры о полной материальной ответственности. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально-ответственных лиц университета возлагается на начальника отдела учета основных средств и материальных запасов.

Для ведения кассовых операций университет приказом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе, после выведения в Кассовой книге (код формы по ОКУД 0310004) суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

Кассовая книга ведется на бумажных носителях. Учет операций по движению безналичных денежных средств университета ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

На период временного отсутствия материально-ответственного лица (отпуска, болезни или иной причине), на которое возложена обязанность ведения кассовых операций, в соответствии с приказом по университету осуществляется передача полномочий по ведению кассовых операций назначенному материально-ответственному лицу и составляется акт инвентаризации кассы.

Денежные документы учитываются в кассе университета по фактической стоимости приобретения. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования.

Университет в рамках своей деятельности может получать от других юридических лиц, а также от физических лиц денежные средства и имущество в качестве пожертвований.

Получение данных средств и имущества производится на основании договора пожертвования с указанием в нем сумм денежных средств либо наименования имущества и его стоимости, а также конкретных направлений использования пожертвования.

В целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами, находящимися в кассе университета, ежемесячно, а также в случаях, предусмотренных правовыми актами, проводится ревизия кассы, которая оформляется Актом инвентаризации наличных денежных средств.

В университете действует постоянно действующая комиссия по инвентаризации кассы, созданная приказом университета.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 20134 «Касса» ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Операции с применением (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления зачисления) денежных средств не в один операционный день, производится с применением счета 201.23 «Денежные средства в пути».

Учет операций по счетам 20111, 20123, 21003, 20127 ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Работник приобретает товары (работы, услуги) от имени университета на основании полученной в бухгалтерии доверенности. Исключение – покупки в розницу. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

4.15. Командировочные расходы.

Денежные средства на командировочные расходы выдаются под отчет на основании приказа ректора или иного уполномоченного лица, на прочие расходы на основании заявления подотчетного лица. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту подотчетного лица.

Порядок расчета с подотчетными лицами приведен в Приложении № 10.

Университет выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а

также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа ректора или иного уполномоченного лица. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей. На основании приказа ректора в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка.

Основание: [пункт 6](#) указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У.

При направлении сотрудников университета в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок ([приложение 8](#)). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от приносящей доход деятельности, с разрешения ректора университета (оформленного приказом).

Покупка авиа и ж/д билетов приглашенным иностранным гражданам оформляется через сотрудника университета, купившего билеты. Сотруднику выдается аванс для приобретения билетов, на основании заявления и сметы. На приглашенного иностранного гражданина составляется договор на оказание услуг, который прикладывается к авансовому отчету.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

4.16. Представительские расходы.

К представительским расходам в университете относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

- на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;
- буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;
- обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;
- вручение ценных подарков, сувениров, призов;
- транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

- приказ ректора университета о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;
- смета предстоящих расходов на мероприятие;
- отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;
- первичные документы о произведенных расходах.

4.17. Банковская гарантия.

Банковская гарантия, которая поступила как обеспечение заявки или исполнения контракта, учитывается на **забалансовом счете 10** «Обеспечение исполнения обязательств» в разрезе обязательств (по видам обязательств, в обеспечение которых они поступили), по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), что и принятые обязательства, которые она обеспечивает. В день, когда банковская гарантия поступила, отражается увеличение **забалансового счета 10**.

В день, когда обязательства прекращаются (например, поставщик исполнил контракт или нарушил обязательства) уменьшение **забалансового счета 10**. Банковская гарантия отражается в сумме **обеспечения заявки** или **обеспечения контракта**.

Об этом сказано в **пункте 351** Инструкции к Единому плану счетов и разъяснено в **письме Минфина от 7.06.2014 № 02-07-07/31342**.

4.18. Финансовый результат

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 5 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

Доходы от оказания прочих платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам) признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам (абонементам), в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

Доходы текущего года начисляются:

от оказания платных услуг (кроме услуг общих образовательных программ), работ, в том числе от НИОКР – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;

от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;

от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;

от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

4.19. Учет расходов.

Университет осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.20. Резервы.

В университете создаются резервы по выплатам персоналу, по искам и претензионным требованиям, по гарантийному ремонту, по убыточным договорным обязательствам, на демонтаж основных средств, на оплату обязательств, по которым нет документов, по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных запасов.

Резерв расходов по выплатам персоналу. Порядок расчета резерва приведен в приложении 15.

Резерв по искам, претензионным требованиям – в случае когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

Резерв по гарантийному ремонту. Определяется на текущий год в первый рабочий день года на основе плановых показателей годовой выручки от реализации подлежащих гарантийному ремонту изделий. Величина резерва рассчитывается от суммы плановой выручки, умноженной на коэффициент предельного размера. Коэффициент рассчитывается как соотношение расходов

на гарантийный ремонт за предшествующие три года к объему выручки за предшествующие три года.

Резерв по убыточным договорным обязательствам создается, если изменились условия договора по независящим от учреждения причинам, вследствие чего появилась вероятность убыточности заключенного договора. Основание для создания резерва – финансово-экономическое обоснование от планового отдела, доказывающее, что затраты на исполнение договора превышают доход по нему. Сумма резерва равна разнице между предполагаемыми доходами и расходами, увеличенной на сумму санкций по договору.

Резерв на демонтаж основных средств создается в случае, когда по договору (соглашению) или по законодательству учреждение обязано заплатить за разборку и утилизацию основного средства и восстановить участок, на котором был расположен объект. Величина резерва устанавливается на основании расчета планового отдела о предполагаемых затратах на утилизацию объекта и восстановление участка.

Резерв на оплату обязательств, по которым нет документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета планового отдела. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

Резерв по сомнительным долгам отражается на забалансовом счете 04 и равен сумме числящейся на нем дебиторской задолженности. На балансовых счетах резерв не отражается.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 1 СГС «Резервы».

5. Методологический раздел для целей налогового учета

5.1. Организация ведения налогового учета

Налоговый учет ведется отделом финансовой, налоговой и управленческой отчетности. Университет использует электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам по налогам, расчетам, произведенным до формирования декларации (I, II, III кварталы отчетного года). Начисление налоговых платежей по налоговой декларации за текущий год - в периоде, в котором рассчитано обязательство.

5.2. Налог на прибыль

Для ведения налогового учета в плане счетов (ЕПСБУ) типовой конфигурации БГУ2 применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н»: Н01-Н99, НКВ, НПВ (Приложение № 10).

При этом для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Единого плана счетов бухгалтерского учета. Это позволяет для ведения налогового учета (НУ) доходов и расходов применять те же документы, что и для бухгалтерского учета.

Методика учета, реализованная в программе, предполагает ведение налогового учета одновременно с бухгалтерским. Операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Учет доходов

С целью исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций университет признает доходы и расходы по методу начисления, предусмотренным ст. 71 и 72 НК РФ – для метода начисления. Различает два вида доходов: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

К доходам от реализации по приносящей доход деятельности государственного (муниципального) учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относить:

- Доходы от реализации товаров, работ, услуг, как собственного производства, так и приобретенных на стороне, а также выручка от реализации имущественных прав.

К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относить доходы:

- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 49 настоящего Кодекса;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 51 настоящего Кодекса;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации.

- от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации. Для целей настоящей главы к доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемых в виде дивидендов, также относится доход в виде имущества (имущественных прав), который получен акционером (участником) организации при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками) в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим акционером (участником) стоимость акций (долей, паев) такой организации.

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав на приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 49 настоящего Кодекса;

- в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

2) в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав;

3) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по **договору комиссии, агентскому договору** или другому

аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;

4) в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

в виде полученных грантов. В целях настоящей главы грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;

гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

5) в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней;

6) в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;

- в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности, а также в виде имущества, безвозмездно полученного организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, на осуществление

образовательной деятельности;

7) денежные средства в пределах выплаты потерпевшему, полученные страховщиком, осуществившим прямое возмещение убытков потерпевшему в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств, от страховщика, который застраховал гражданскую ответственность лица, причинившего вред имуществу потерпевшего;

8) в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации государственного контракта, которые переданы исполнителю этого государственного контракта его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении;

9) средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;

10) средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности;

11) суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:

- за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

- за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы в налоговом учете

Список видов расходов НУ, которые можно поставить в соответствие видам

затрат, применяемым в бухгалтерском учете.

Вид расходов в налоговом учете	Глава 5 НК РФ «Налог на прибыль организаций»
Амортизационная премия	Абз.2п.9статьи58НКРФ
Амортизация	Статьи56-259НКРФ
Аренда федерального и муниципального имущества	П.1 статьи 264 «Прочие расходы, связанные с реализацией или
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	П.16статьи55 «Расходы на оплату труда»
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	П.16статьи55 «Расходы на оплату труда»
Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	П.16статьи55 «Расходы на оплату труда»
Командировочные расходы	Пп.12 п.1 статьи 64 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»
Материальные расходы	Статья54 «Материальные расходы»

Налоги и сборы	Пп.1 п.1 статьи 64 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»
Не учитываемые в целях налогообложения	Статья 70 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»

НИОКР	Статья 62 «Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки»
Обязательное и добровольное страхование имущества	Статья 63 «Расходы на обязательное и добровольное имущественное
Оплата труда	Статья 55 «Расходы на оплату труда»
Освоение природных ресурсов	Статья 261 «Расходы на освоение природных ресурсов»
Представительские расходы	П.2 статьи 64 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»
Прочие расходы	Статья 64 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»
Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов	П.24.1 статьи 55 «Расходы на оплату труда»
Расходы на рекламу (нормируемые)	П.4 статьи 64 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»
Ремонт основных средств	Статья 60 «Расходы на ремонт основных средств»
Страховые взносы	Пп.1 п.1 статьи 64 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»
Транспортные расходы	Статья 320 НК РФ «Порядок определения расходов по торговым операциям»

Расходы, за исключением прямых и внереализационных, признаются косвенными. Косвенные расходы включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в полной сумме.

Университет относит всю сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Аналитический учет прямых расходов текущего периода ведется по видам расходов, по видам (номенклатурным группам) выпускаемой продукции,

выполняемых работ, оказываемых услуг.

Оценка материалов и товаров при списании

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) учреждение применяет для их оценки метод:

- метод оценки по средней стоимости.

Амортизируемое имущество и амортизация

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом. Основание: пункты [1](#) и [3](#) статьи 59 Налогового кодекса.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: [пункт 9](#) статьи 58 Налогового кодекса.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: [статья 59.3](#) Налогового кодекса.

Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре.

Основание: [статья 313](#) Налогового кодекса.

Повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизации, предусмотренные ст. 59.3 НК РФ в университете не применяются.

Предусмотренное п. 9 ст. 58 НК РФ право на включение в состав расходов отчетного (налогового) периода части расходов на капитальные вложения университетом не применяется. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: [постановление Правительства от 01.01.2002 № 1](#) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты [1](#) и [6](#) статьи 58 Налогового кодекса.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником,

уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: [пункт 7](#) статьи 58 Налогового кодекса.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: [пункт](#) статьи 58 Налогового кодекса.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: [статья 60](#) Налогового кодекса.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется.
Основание: [статья 86.1](#) Налогового кодекса.

5.3. Налог на добавленную стоимость

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, университет оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

Основание: [письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642](#).

Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности университет ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

Основание: [пункт 4](#) статьи 149 Налогового кодекса.

Отдельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в соответствии с рабочим планом счетов организован на счете .210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

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

-0.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам».

-

5.4. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за университетом.

Основание: [глава 8](#) Налогового кодекса, региональный Закон «О транспортном налоге».

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

5.5. Налог на имущество организаций

Университет является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со [статьей 374](#) Налогового кодекса. В университете налог на имущество исчисляется с учетом изменений внесенных Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», который внес изменения в части налогообложения с 01.01.2019 движимого имущества.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными Приказом Минфина РФ от 1 декабря 010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «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». Для целей исчисления налога на имущество организаций отдельный учет имущества, облагаемого налогом, освобожденного от налогообложения и облагаемого ведется путем отдельного составления Расчета среднегодовой стоимости имущества по данным видам имущества. Указанный Расчет составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года, является основанием для заполнения показателей Налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона. Основание: [статья 372](#) Налогового кодекса.

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению университета в порядке и сроки, предусмотренные [статьей 383](#) Налогового кодекса.

5.6. Земельный налог

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям [389](#), [390](#), [391](#) Налогового кодекса.

Основание: [глава 31](#) Налогового кодекса.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно [статье 394](#) Налогового кодекса.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению университета в порядке и сроки, предусмотренные [статьей 396](#) Налогового кодекса.

5.7. Прочие вопросы

Для подтверждения данных налогового учёта применять:

- первичные учётные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учёта.

Обоснованными расходами, в целях налогообложения, понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Порядок признания материальных расходов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнения работ, изготовления продукции для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. Основанием для отнесения на расходы являются первичные документы на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст.254 НК РФ).

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 55 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: штатное расписание, трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, премиях, табель рабочего времени, Положение об оплате труда.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами или коллективными договорами.

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, но которые используются университетом для целей получения дохода, облагаемого налогом на прибыль. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде;
- расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота;
- другие обоснованные расходы.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;
- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;
- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);
- в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- в виде любых иных расходов, осуществленных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, но относящихся к выполнению функций в рамках субсидий на выполнение гос. задания или иных целевых субсидий.

6. Порядок предоставления бюджетной отчетности

6.1. Бюджетная отчетность предоставляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объемах и в сроки, установленные Приказом № 191н и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 5 марта

011 г. № 33н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

6.2. Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется в электронном виде. Представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации.

6.3. Представление налоговой и иной отчетности осуществляется в сроки, установленными нормативными документами Российской Федерации.

6.4. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «*Электронный Бюджет*». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера. Бумажную копию подписывает сотрудник, который отвечает за распечатку электронных документов, и ставит на ней отметку «Копия электронного документа» ([письмо Минфина от 03.06.2014 № 02-07-05/26571](#))

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ.