

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Наумова Наталья Александровна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 05.05.2025 18:34:06  
Уникальный программный ключ:  
6b5279da4e034bffa79172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»**  
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

## П Р И К А З

г. Москва

«28» 12 2024

№ Пр-2352

**Об утверждении Учетной политики федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет просвещения» для целей бухгалтерского учета**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов:

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет просвещения» для целей бухгалтерского учета (Приложение к настоящему приказу).

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется 01.01.2025 во все последующие отчетные периоды, с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на начальника управления экономики и финансов.

4. Данная Учетная политика обязательна к применению всеми обособленными подразделениями.

3. Начальнику отдела канцелярии управления правового, документационного и кадрового обеспечения довести настоящий приказ до сведения проректора по финансово-экономическим вопросам, проректора по правовой работе, кадровой политике и имущественным отношениям, начальника управления правового, документационного и кадрового обеспечения, начальника управления экономики и финансов.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на начальника управления экономики и финансов Грязнову И.Ю.

Ректор



Н.А. Наумова

**Учетная политика**  
**федерального государственного автономного образовательного**  
**учреждения высшего образования «Государственный университет**  
**просвещения»**  
**для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет просвещения» (далее Университет) разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом

инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - План счетов автономных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - Инструкция № 183н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию

регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

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

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

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);

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

- Устав Университета.

1.2. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.3. Ответственным лицом по формированию Учетной политики является начальник управления экономики и финансов.

1.4. Ведение учета возложено на начальника управления экономики и финансов. Обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности и представлению её в государственные органы возложены на начальника управления экономики и финансов. Уполномоченным лицом, подписывающим за главного бухгалтера документы, требующие подписи главного бухгалтера, является начальник управления экономики и финансов.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.5. Внесение изменений в Учетную политику осуществляется приказом ректором по представлению начальника управления экономики и финансов в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

- разработки и выбора новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской отчетности релевантную и достоверную информацию;

- изменения условий деятельности Университета, включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на него полномочий и (или) выполняемых им функций.

1.6. Изменения порядка ведения бухгалтерского учета применяется с начала отчетного года, если иное не обуславливается причинами таких изменений.

1.7. Порядок передачи документов и дел при смене ректора, главного бухгалтера приведен в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.8. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация «Бухгалтерия

государственного учреждения». Ведение бухгалтерского и налогового учета основывается на едином взаимосвязанном процессе обработки документов по всем разделам бухгалтерского учета.

Расчеты по оплате труда, подготовка статистической и налоговой отчетности по вопросам оплаты труда осуществляется с применением программы «1С: Зарботная плата и кадры государственного учреждения».

Расчеты по начислению стипендий и социальных выплат обучающимся осуществляется с применением программы «1С: Зарботная плата и кадры бюджетного учреждения».

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

1.9. Для работы с Федеральным казначейством используется автоматизированная система «Электронный бюджет. Портал Федерального казначейства».

1.10. Для работы с учредителем Университета, Министерством просвещения Российской Федерации, используется автоматизированная система «Электронный бюджет. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации».

1.11. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется передача данных по следующим направлениям:

- размещение информации о деятельности Университета на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях – bus.gov.ru;
- для связи с территориальным органом Федерального казначейства используется автоматизированная информационная система, предоставленная Федеральным казначейством;
- для связи с банками используется специальное программное обеспечение, предоставленное соответствующим банком;
- для передачи отчетности в налоговые органы, органы Росстата, Фонд пенсионного и социального страхования используется программный продукт для сдачи отчетности в электронном формате.

1.12. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения фактов хозяйственной жизни и хозяйственных операций (далее – хозяйственные операции).

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в главную книгу. Главная книга формируется единая (консолидированная) по всем источникам финансирования один раз по

завершении отчетного финансового года и хранится в бумажном или электронном виде.

Журналы операций формируются и хранятся в виде бумажных или электронных документов.

1.13. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются неунифицированные формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н)*

1.14. Следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: кассовые документы.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н)*

1.15. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком, в соответствии с должностными обязанностями.

*(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")*

1.16. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

*(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")*

1.17. Требования по формированию первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни и представлению необходимых документов и сведений в управление экономики и финансов обязательны для всех работников Университета.

1.18. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица Университета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

1.19. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между ректором и начальником управления экономики и финансов данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению ректора Университета, который единолично несет ответственность за внесенную в результате этого информацию.

Объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) управлением экономики и финансов в бухгалтерской отчетности на основании письменного распоряжения ректора Университета, который единолично несет ответственность за достоверность представленной информации о финансовом положении Университета на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении средств за отчетный период.

1.20. Начальник управления экономики и финансов или иное уполномоченное лицо подписывает документы, служащие основанием для формирования платежных документов по списанию средств с лицевого счета.

1.21. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи, утверждается приказом Университета.

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

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

1.23. С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

*(Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы")*

1.24. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по неунифицированным формам и по

унифицированным формам, утвержденным Приказами Минфина России № 52н и 61н, с дополнительными реквизитами.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)*

1.25. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)*

1.26. В регистрах бухгалтерского учета осуществляется регистрация, систематизация и накопление информации, которая содержится в принятых к бухгалтерскому (бюджетному) учету первичных (сводных) учетных документах (п. 10 Инструкции N 157н, п. 28 СГС "Концептуальные основы").

Регистры бухгалтерского учета формируются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, либо, в случаях, предусмотренных Методическими указаниями N 52н, Методическими указаниями N 61н, простой электронной подписью. На бумажном носителе регистры бухгалтерского учета формируются в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов и (или) в случае, если требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе установлено законодательно (п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания N 52н, Методические указания N 61н).

1.27. При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, представителями органов, проводящих изъятие документов, оформляется реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

1.28. Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому коду финансового обеспечения с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

1.29. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, поступившие на бумажном носителе, распечатанные документы, поступившие в электронном виде, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку. На обложке указывается наименование журнала операций, порядковый номер папки, отчетный период – год и месяц, количество листов в папке.

1.30. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

*(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)*

1.31. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

1.32. Финансово-хозяйственная деятельность Университета осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности применяются следующие коды финансового обеспечения (КФО):

«1» – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) (для бюджетных учреждений по операциям в части исполнения бюджетных полномочий получателей бюджетных средств);

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

«3» – средства во временном распоряжении;

«4» – субсидии на выполнение государственного задания;

«5» – субсидии на иные цели;

«6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

1.33. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется управлением экономики и финансов в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.34. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

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

1.35. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

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

1.36. В графе 8 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию и коду.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.37. В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее наименованию и коду.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.38. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике.

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

1.39. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике.

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

1.40. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

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

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

1.42. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

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

1.43. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 1 к настоящей Учетной политике.

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

## **2. Основные средства**

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

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

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

2.3. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

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

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

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

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

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

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

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

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

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

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

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

- объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например, 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);

- часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (далее – структурная часть объекта основных средств). При этом такая единица учета

основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества;

- объект имущества, находящийся в долевой собственности, принимается субъектом учета к бухгалтерскому учету в составе основных средств соразмерно доле права в общей (долевой) собственности. При этом критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства», должны применяться к инвентарному объекту.

*(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")*

2.7. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности могут быть установлены следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано по решению учредителя в пользование, при этом такая передача не порождает возникновение доходов.

*(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")*

2.8. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

*(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)*

2.9. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - на прикрепленной табличке или несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

2.10. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер,

присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

2.11. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

*(Основание: п. 128 Инструкции № 157н, Методические указания № 61н)*

2.12. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

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

2.13. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

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

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

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.17. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства Российской Федерации  
*(Основание: п. 28 Инструкции № 157н);*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.  
*(Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции № 157н).*

2.18. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")*

2.19. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

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

2.20. Выдача в пользование основных средств работникам, не являющимся ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства работникам в личное пользование.

2.21. Затраты по осуществлению ремонта помещения, в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

2.22. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

*(Основание: Методические указания № 61н)*

2.23. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

*(Основание: Методические указания № 61н)*

2.24. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

*(Основание: Методические указания № 61н)*

2.25. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

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

2.26. Выбытие основных средств оформляется типовыми актами на списание, определенными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке один рубль за один объект.

2.27. В Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0504104) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании, и причины списания объектов имущества, указывается о необходимости проведения утилизацию списанного имущества, а также перечень имущества, подлежащего постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов.

2.28. Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа ректора первичным учетным документом – Актом о консервации объектов основных средств и Актом о расконсервации объектов основных средств. Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031) записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

2.29. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

2.30. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (КФО 2, КФО 5 и т.д.), сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО 4.

### **3. Нематериальные активы**

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

*(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)*

3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н, Методические указания № 61н)

3.5. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;

- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов,

использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов;

- расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

*(Основание: п. 20 СГС "Нематериальные активы")*

3.6. Объекты нематериальных активов, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании акта приемки НМА.

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

3.7. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")*

3.8. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

*(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)*

3.9. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 20 % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)*

#### **4. Непроизведенные активы**

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

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

4.2. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н, Методические указания № 61н)

4.3. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 183н)

## **5. Материальные запасы**

5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности Университета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает

Комиссия, которая назначается из числа сотрудников Университета (далее Комиссия).

5.2. Решение Комиссии не требуется при принятии к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов, продуктов питания, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), мягкого инвентаря, моющих средств, бланочной продукции, запасных частей для оборудования, материалов одноразового использования, т.к. данные нефинансовые активы Университет сразу относит к материальным запасам.

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

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

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

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

5.5. Продукты питания принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости с учетом сумм НДС, которые предъявлены учреждению поставщиками. Исключение - продукты, которые приобретены в рамках деятельности, облагаемой НДС (п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 100 Инструкции N 157н). Поступление продуктов питания в оформляется первичным учетным документом, который будет являться основанием для принятия их к учету (ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 Федерального стандарта N 256н, п. 11 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 34 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075).

Документы, которые могут быть основанием для принятия к учету продуктов питания, следующие: первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795); акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) (разд. 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

В первоначальную (фактическую) стоимость продуктов питания включаются (п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 102 Инструкции N 157н):

- суммы, уплаченные поставщику;
- расходы по доставке продуктов;
- иные траты в соответствии с п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 102 Инструкции N 157н.

Не включаются в первоначальную (фактическую) стоимость продуктов питания общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением продуктов питания (п. 105 Инструкции N 157н).

Первоначальная (фактическая) стоимость продуктов питания, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, как правило, не изменяется (п. 17 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 107 Инструкции N 157н).

На основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) формируются записи в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), тем самым обеспечивая аналитический учет продуктов питания в учреждении (п. 119 Инструкции N 157н).

5.6. При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при приобретении, Комиссия составляет Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) или Акт приемки материалов (ф. 0504220). Кроме этого, Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется в случае без документального принятия к учету материальных запасов. Сдача на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

5.7. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

*(Основание: п. 128 Инструкции № 157н, Методические указания № 61н)*

5.8. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")*

5.9. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

*(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)*

5.10. Выбытие (отпуск) продуктов питания производится по средней фактической стоимости. (п. 42 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 108 Инструкции N 157н).

Списание продуктов питания в производство осуществляется по акту о списании материальных запасов по ф. 0504230. (разд. II Методических указаний N 61н, разд. 2 Методических указаний N 52н).

При списании испорченных продуктов питания составляется акт о списании материальных запасов (0504230) на основании оформленного комиссией решения (п. п. 20, 25 Федерального стандарта N 256н, п. 40 СГС "Запасы", п. п. 34, 111 - 114 Инструкции N 157н, разд. I, II Методических указаний N 61н, разд. 1, 2 Методических указаний N 52н). Пришедшие в негодность (испорченные или с истекшим сроком годности) продукты питания подлежат изъятию из обращения и уничтожаются (утилизируются) без проведения экспертизы. Для отражения изменения статуса продуктов питания используются внутренние документы, в которых фиксируются причины порчи продуктов (например, окончание срока годности) с целью организации обособленного складского учета испорченных продуктов вплоть до их утилизации или уничтожения (п. 2 ст. 25 Федерального закона от 02.01.2000 N 29-ФЗ, п. 5 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 07.10.2020 N 1612). При утилизации (уничтожении) испорченных продуктов питания (в том числе собственными силами) необходимо:

оформить акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) (разд. II Методических указаний N 61н);

получить от контрагента на основании заключенного договора подписанный акт выполненных работ (оказанных услуг) или иной первичный учетный документ, если их утилизацию (уничтожение) проводит специализированная организация.

5.11. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

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

5.12. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р.

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

5.13. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

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

Списание (отпуск) материальных запасов в эксплуатацию производится по средней фактической стоимости и в следующем порядке:

- перемещение материальных запасов внутри Университета, со склада в подразделение ответственному лицу, работнику производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф.0504204);

- списание материальных запасов, стоимостью до 500 (пятисот) рублей за единицу учета осуществляется при выдаче со склада на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (ОКУД 0345001);

- выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф. 0504204) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204);

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

- списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);

- списание картриджей, подлежащих постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, кодом по Федеральному классификационному каталогу отходов осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);

- списание с балансового учета бланков строгой отчетности, подлежащих постановке на забалансовый учет счета 03 «Бланки строгой отчетности» оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- в иных случаях, для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- списание запасных частей, подлежащих постановке на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» оформляется Актом установки и заменой запасных частей

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

5.15. Учет спирта ведется в килограммах или флаконах. Перевод в килограммы осуществляется уполномоченным работником управления экономики и финансов.

5.16. В целях учета материальных запасов, закупаемых для проведения соревнований и прочих мероприятий, в бухгалтерском учете используются однородные группы товаров (комплекты), состав которых определяется спецификацией и техническим заданием контракта (договора). Выбытие указанных запасов осуществляется комплектами в момент их выдачи при проведении соревнований (прочих мероприятий).

5.17. Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим Университетом, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении, формируется на счете 0 106 04 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

5.18. Материальные запасы учитываются по тому КФО, за счет которого они приобретены. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе ответственных лиц.

5.19. Ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству, ответственность за проверку ведения Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) возлагается на материально-ответственных лиц.

5.20. Учет материальных запасов в виде перчаток хлопчатобумажных, резиновых перчаток, рукавиц, приобретаемых для хозяйственных нужд, не нормируемых по причине их крайне низкой изнosoустойчивости и вследствие обязанности работодателя обеспечивать защиту рук работников на постоянной основе, без каких-либо временных перерывов учитывается на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

5.21. Учет приобретенных расходных материалов, которые не используются в хозяйственных целях, а используются для обеспечения учебного процесса (отработки профессиональных навыков обучающихся) осуществляется на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

5.22. Учет готовой продукции ведется на счете 0 105 37 000 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции осуществляется по плановой стоимости на дату выпуска продукции, на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

5.23. Реклассификация материальных запасов в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету с приложением Акта реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащегося в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

5.24. Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании накладных поставщика. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии работника управления экономики и финансов специальным штампом несмываемой краской, за исключением детской одежды, без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования Университета.

5.25. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием номера отделения, года и месяца выдачи их со склада. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится на основании Требования-накладной (ф. 0504204). Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией.

5.26. Выдача (выбытие с балансового учета) спортивной экипировки в личное пользование (работникам-спортсменам, тренерам, обучающимся) оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или Требования-накладной (ф. 0504204) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Спортивная форма, инвентарь выдается и списывается в соответствии с Федеральными стандартами спортивной подготовки по видам спорта.

5.27. В присутствии Комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и по возможности превращается в ветошь, которая используется для уборки помещений. Ветошь принимается к учету по Акту приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) по текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 401 10 199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений».

5.28. Списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

5.29. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации.

*(Основание: п. 126 Инструкции № 157н)*

## **6. Аренда**

6.1. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта «Аренда» объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции), при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются в качестве объекта учета операционной аренды; в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды.

6.2. Классификация объектов учета аренды осуществляется посредством оценки договорных условий пользования имуществом.

6.3. Классификация объектов аренды, а также их оценка осуществляется на более раннюю из следующих дат:

дату подписания договора аренды (имущественного найма), договора безвозмездного пользования;

дату принятия Университетом обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

6.4. Критерии отнесения объектов к операционной и неоперационной (финансовой) аренде установлены в пунктах 12, 13 Федерального стандарта «Аренда». Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, предусматривающему предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества), классифицируются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды.

6.5. Активом, признаваемым в бухгалтерском учете арендатора в составе объектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом).

6.6. Учет объектов аренды по договору операционной аренды ведется на отдельном счете как право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 «Права пользования активами»).

6.7. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению.

6.8. Права пользования активами учитываются по следующим аналитическим счетам:

«1» – Права пользования жилыми помещениями;

«2» – Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями);

«4» – Права пользования машинами и оборудованием;

«5» – Права пользования транспортными средствами;

«6» – Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным;

«7» – Права пользования биологическими ресурсами;

«8» – Права пользования прочими основными средствами.

6.9. Договоры предоставления имущества в операционную аренду могут быть как за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, а также безвозмездного бессрочного или на определенный срок пользования.

6.10. Актив берется в пользование в операционную аренду на основании договора аренды. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются в договоре аренды.

6.11. Срок полезного использования объекта учета аренды - это срок, в течение которого предусматривается использование объекта в тех целях, ради

которых он был получен (для получения экономических выгод или полезного потенциала).

6.12. При принятии к учету объектов операционной аренды на основании договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, они отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

6.13. Справедливая стоимость объектов учета аренды по договорам безвозмездного пользования либо аренды на льготных условиях определяется передающей стороной (арендодателем), если сторонами договора безвозмездного пользования, к которому применяется положения Федерального стандарта «Аренда», являются организации бюджетной сферы.

6.14. Справедливая стоимость (на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами)) сумма арендных платежей определяется Комиссией.

6.15. Амортизация (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к учету объекта осуществляется ежемесячно (если иное не предусмотрено условиями договора), начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету права пользования, в течение предусмотренного договором срока пользования имуществом, если одновременно выполняются следующие условия:

срок пользования имуществом, установленный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды;

у пользователя (арендатора) нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен.

6.16. Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

6.17. По факту подписания договора аренды (пользования) имущества в бухгалтерском учете отражаются обязательства по операционной аренде.

6.18. Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

6.19. Объекты учета операционной аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, могут приниматься на определенный срок или бессрочно.

6.20. Если договор безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) заключен на неопределенный срок и в соответствии с условиями договора в любое время может быть расторгнут, то для целей бухгалтерского учета полученное право пользования имуществом (нежилым помещением) признается активом. При признании указанного актива следует классифицировать его как объект учета операционной аренды.

6.21. В отношении объектов операционной аренды, полученных по договору безвозмездного бессрочного пользования, необходимо принимать во внимание период бюджетного цикла три года.

6.22. Решение о предоставлении объектов недвижимости в аренду принимает ректор Университета по согласованию с учредителем и органом, выполняющим полномочия собственника имущества.

6.23. Объект основных средств передается в операционную аренду на основании договора аренды. Передача объекта в аренду оформляется актом приема-передачи.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта основных средств или его части в пользование и изменяется ответственное лицо, ответственное за сохранность переданного имущества. Ответственным лицом признается руководитель организации-арендатора или иное уполномоченное им лицо.

Акт должен содержать все обязательные реквизиты, которые предусмотрены пунктом 25 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: наименование объекта, его индивидуальная характеристика, перечень технической и иной документации, которая передается арендатору (с указанием количества экземпляров и отметкой «оригинал/копия»), количество основных средств, которые передаются в аренду, а также при необходимости – иные реквизиты.

В акте проставляется отметка о том, что объект осмотрен и принят арендатором. Акт составляется в двух экземплярах, по одному для арендодателя и арендатора.

6.24. Объекты, которые переданы по договору операционной аренды, классифицируются как инвестиционная недвижимость. Объект основных средств числится в составе инвестиционной недвижимости до тех пор, пока предполагается использование его в целях получения арендных платежей и действует договор аренды.

6.25. Перевод объекта основных средств в группу «Инвестиционная недвижимость» осуществляется на основании заключенного договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования.

6.26. Амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, начисляется арендодателем линейным методом, с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, которые определены для каждого объекта при принятии его к учету.

6.27. Согласно пункту 25 Федерального стандарта «Аренда» признание доходов от предоставления права пользования активом по операционной аренде

доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов:

равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;

в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

6.28. При передаче в операционную аренду арендатору объекта аренды признается в учете на дату начала срока аренды дебиторская задолженность арендатора.

Указанная дебиторская задолженность признается в общей сумме арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды, с отражением ее на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности в корреспонденции со счетом доходов от предоставления права пользования активом.

6.29. Доходы от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких как страхование и техническое обслуживание) признаются доходами текущего периода по операционной аренде в сумме общих арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды.

Такие доходы признаются доходами текущего периода равномерно на протяжении срока аренды, если соглашением об аренде не установлен график получения экономических выгод по операционной аренде, с уменьшением дебиторской задолженности пользователя (арендатора) по исполнению арендных платежей. Дебиторская задолженность арендатора признается один раз в месяц.

6.30. Поступление денежных средств в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора).

6.31. Объект, переданный в аренду, в целях контроля движения и сохранности переданного имущества одновременно отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В случае если сдается часть площади объекта недвижимости, то часть объекта, передаваемая в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой площади.

6.32. Положения Федерального стандарта «Аренда» не применяются в случае передачи Университетом иной организации помещения столовой для организации горячего питания, если при этом обязанности по содержанию имущества, в том числе по возмещению коммунальных расходов, не передаются (случаи безвозмездной передачи имущества, осуществленной в целях соответствия услуги, оказываемой учреждением, установленным стандартам качества).

## 7. Себестоимость

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

Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по КФО:

«2» – Собственные средства учреждения;

«4» – Субсидия на выполнение государственного задания;

«5» – Средства субсидии на иные цели.

Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

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

7.2. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ, производства конкретного вида продукции.

Прямые расходы признаются расходы (счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»), которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ. Себестоимость услуг, сформированных за отчетный финансовый год, списывается в конце года (либо с иной периодичностью, установленной Университетом, но не реже 1 раза в год) на уменьшение доходов текущего финансового года.

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

Накладными расходами (счет 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг») признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ. Накладные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года (либо с иной периодичностью, установленной Университетом, но не реже 1 раза в год) на счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

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

Общехозяйственными расходами (счет 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы») признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года (либо с иной периодичностью, установленной Университетом, но не реже 1 раза в год) на увеличение расходов текущего финансового года счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

### **Оказание услуг**

7.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

7.6. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг;
- оплату прочих услуг;
- коммунальные услуги;
- расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, не связанных с оказанием услуг;
- транспортные услуги.

### **Выполнение работ**

7.7. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

7.8. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

### **Производство продукции**

7.9. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции;
- стоимость продуктов, израсходованных на изготовление готовых блюд.

7.10. В составе накладных расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих производство продукции;
- амортизация основных средств, обеспечивающих производство продукции;
- расходы на содержание имущества, используемого при производстве продукции;

- стоимость иных продуктов питания, израсходованных на изготовлению блюд.

### **Общехозяйственные расходы**

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

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

7.12. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- командировочные расходы;
- выплаты стипендий обучающимся;
- расходы на оплату налогов (транспортный, земельный, налог на имущество).

7.13. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

### **Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)**

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

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7.15. Прямые расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ, продукции в зависимости от доли участия в конкретной работе, услуге.

*(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)*

7.16. Накладные расходы по окончании месяца распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ, продукции пропорционально прямым затратам по оплате труда.

*(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)*

7.17. Распределяемые общехозяйственные расходы по окончании месяца относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ, продукции пропорционально прямым затратам по оплате труда.

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

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

*(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)*

7.19. На дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости (п.122 Инструкции №157н). По окончании месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции. Возникающие разницы между фактической и плановой (нормативно-плановой) себестоимости готовой продукции рассчитываются в конце месяца и относятся:

- на увеличение (уменьшение) стоимости готовой продукции в части остатка нереализованной готовой продукции;
- на увеличение (уменьшение) финансового результата в части реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.

## **8. Обесценение активов**

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

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

8.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет Комиссия.

8.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

8.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) ректор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Решение оформляется приказом Университетом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

8.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в бухгалтерском учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

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

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

(Основание: Указание № 3210-У)

9.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3».

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 167 Инструкции № 157н)

(Основание: п. п. 6, 19 СГС "Отчет о движении денежных средств").

9.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные путевки;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно;

- подарочные карты (сертификаты), приобретенные для награждения.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

9.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

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

9.5. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

9.6. Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

9.7. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) Университета с проставлением на них записи «Фондовый».

9.8. Расходование денежных документов подотчетным лицом оформляется Авансовым отчетом (ф.0504505).

## **10. Финансовые вложения**

10.1. Финансовые вложения признаются краткосрочными, если они имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

(Основание: п. 27 СГС "Представление отчетности", п. 192 Инструкции № 157н)

10.2. Финансовые вложения, которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

(Основание: п. 27 СГС "Представление отчетности", п. 192 Инструкции № 157н)

10.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и в Реестре учета ценных бумаг (ф. 0504056).

(Основание: п. 195 Инструкции № 157н)

## **11. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

11.1. Доходами Университета являются:

- субсидия на выполнение государственного задания;

- субсидия на иные цели;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания платных услуг;
- доходы от реализации продукции столовой;
- поступление средств от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;
- поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);
- безвозмездные поступления средств;
- гранты.

11.2. Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

11.3. Начисление доходов производится:

- по приносящей доход деятельности на дату подписания сторонами акта приемки-сдачи выполненных работ (услуг), либо иных первичных учетных документов ежемесячно (ежеквартально);
- по приносящей доход деятельности в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов признаются доходы в рамках заключенных долгосрочных контрактов (договоров) на оказание платных услуг;
- при осуществлении расчетов по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца;
- по субсидиям на выполнение государственного задания доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания);
- по субсидиям на иные цели доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на иные цели);
- начисление доходов от возмещения ущерба производится в момент возникновения такого случая;
- гранты признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление грантов).

Для учета платы за проживание в общежитии используется счет 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Плата за проживание в общежитии студентов отражается на счете 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

11.4. Начисление доходов от реализации работ (услуг) в рамках разрешенных Уставом видов деятельности отражается на основании:

- актов оказания услуг;

- актов приема-сдачи выполненных работ;
- сводной ведомости (в части доходов от физических лиц);
- иных первичных учетных документов, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

11.5. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)*

11.6. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен в рамках контрактной системы, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

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

*(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)*

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

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

11.8. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

11.9. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);

- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)

11.10. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56X и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66X.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

11.11. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

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

11.12. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

Прекращение признания (выбытие с балансового или забалансового учета) безнадежной к взысканию задолженности по доходам производится на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

11.13. В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

11.14. Начисление сумм поступлений в бюджет, а также поступлений по приносящей доход деятельности осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». Начисление сумм поступлений в бюджет производится в момент возникновения требований к плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении Университетом возложенных на него функций, согласно законодательству Российской Федерации, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат. При этом должно соблюдаться условие: сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

11.15. Долгосрочным контрактом (договором) признается контракт (договор) на оказание платных услуг, срок действия которого превышает 12 месяцев, независимо от даты заключения.

11.16. Начисление доходов по субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Отчета и (или) Извещения (ф.0504805).

11.17. Средства, полученные от выполнения работ, оказания услуг, доходов от аренды используются Университетом для своих целей.

11.18. Начисление доходов по договорам компенсации коммунальных и эксплуатационных расходов в связи со сдачей в аренду имущества осуществляется с использованием счета 0 205 35 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

11.19. Начисление доходов по договору гранта осуществляется с использованием счета 2 205 50 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера».

11.20. В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), соглашений с поставщиком (подрядчиком), осуществляются авансовые перечисления. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Университета.

11.21. Аналитический учет расчетов с поставщиком (подрядчиком) по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов.

11.22. Основаниями для признания дебиторской задолженности просроченной являются:

| Условия образования дебиторской задолженности                                 | Основания для отнесения задолженности просроченной                                                              | Источник информации о сроке погашения, дата отнесения задолженности к просроченной                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                             | 2                                                                                                               | 3                                                                                                                                                                                                      |
| Дебиторская задолженность по оплаченным авансам в рамках договорных отношений | Истечение срока исполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, в счет которых перечислялся авансовый платеж | Представленные документы являющиеся основанием для принятия обязательств. Просроченной считается задолженность со дня, следующего за днем окончания срока поставки товаров, оказания услуг, выполнения |

|                                                                |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |                                                                                     | работ по контракту (договору) независимо от срока взаиморасчетов между сторонами, указанного в контракте (договоре)                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Дебиторская задолженность, выданная подотчетными суммам        | Истечение срока представления подотчетным лицом отчета о расходах подотчетного лица | Просроченной задолженностью считается задолженность со дня, следующего за днем окончания срока представления отчета о расходах подотчетного лица (срок представления – 3 рабочих дня)                                                                                                                                                                                                                                  |
| Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг | Истечение срока погашения, определенного договором или соглашением сторон           | Договор об оказании платных услуг<br>Решение о признании дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг просроченной ежеквартально принимает комиссия, утвержденная приказом ректора Университета, в соответствии с условиями оплаты, указанными в контракте (договоре).<br>Срок представления решения комиссии в Управление экономики и финансов не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным |

11.23. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;
- прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно

отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;

- истечение срока исковой давности для взыскания.

11.24. Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

11.25. Сомнительной признается дебиторская задолженность, если отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет, начиная с года, в котором составляется отчетность) денежных средств или их эквивалентов в ее погашение, при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, а также при наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- финансовые затруднения должника, в том числе ставшие известными из средств массовой информации.

11.26. Не признается сомнительной задолженность заказчиков по контрактам (договорам) оказания услуг или выполнения работ, по которым не истек срок действия договора.

11.27. Сомнительная задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией решения о выбытии такой задолженности с балансового учета, в т.ч. при условии несоответствия задолженности критериям признания активом.

11.28. Долгосрочной задолженностью признается задолженность, которая не погашена в течение 12 месяцев с даты наступления срока исполнения обязательств или исполнение ожидается в срок, превышающий 12 месяцев.

11.29. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает Комиссия, назначенная приказом Университета.

11.30. Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому дебитору.

Списание с балансового и забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной.

11.31. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

11.32. Приказом Университета утверждается перечень должностей ответственных лиц, имеющих право на получение денег под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, а также сроки, на которые выдаются денежные средства под отчет.

11.33. Денежные средства авансом на хозяйственные нужды, командировочные расходы выдаются работнику по его письменному заявлению, подписанному ректором или уполномоченным им лицом, решения о закупке. В заявлении о выдаче суммы под отчет уполномоченное лицо делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

11.34. В случае, когда работник использовал свои личные денежные средства на оплату услуг, приобретение товаров, командировочные расходы, но при этом не получал предварительно аванс на указанные цели, работодатель возмещает понесенные им расходы.

11.35. Передача выданных под отчет денежных средств одним работником другому запрещается.

11.36. Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами и представляется в течение 5-ти рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет, в управление экономики и финансов для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств. По выплатам на командировочные расходы помимо документов, подтверждающих произведенные расходы, представляется Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) (Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515) (Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516). Указанные выше формы при направлении работников в служебные поездки не заполняются.

11.37. Контроль и ответственность за соблюдением сроков представления отчета о расходах подотчетного лица об израсходовании подотчетных сумм возлагается на работников, назначенных приказом ректора.

11.38. Проверенные отчеты о расходах подотчетного лица утверждаются ректором или иным уполномоченным лицом.

11.39. Для учета расчетов с работниками при возмещении произведенных ими расходов без предварительного получения денег под отчет используется счет 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

11.40. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

11.41. На основании постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений», Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, руководствуясь статьями 166, 187 Трудового кодекса Российской Федерации, разрабатывается порядок и условия возмещения командировочных расходов с работникам.

11.42. При направлении в служебные поездки участников спортивных или иных общественных мероприятий денежные средства выдаются (перечисляются) ответственному лицу по приказу о направлении в служебную поездку для возмещения всех расходов участникам мероприятий. Авансовый отчет (ф. 0504505) о расходах по направлению группы работников в служебные поездки представляет работник, ответственный за расходование денежных средств по приказу.

11.43. Документом, подтверждающим использование служебного транспорта в служебной командировке, при отсутствии путевого (маршрутного) листа является служебная записка, которую работник представляет работодателю по возвращении из командировки с приложением документов, подтверждающих использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно ( счетов, квитанций, кассовых чеков и иных документов, подтверждающих маршрут следования транспорта).

11.44. Для учета расчетов по принятым обязательствам (и операциям, их изменяющим) по расходам на выплаты работникам денежной компенсации за прохождение в случаях, установленных законодательством РФ, предварительных медицинских осмотров при поступлении на работу применяется счет учета расчетов 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

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

11.45. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

11.46. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

11.47. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

- по истечении трех 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) поставщика (подрядчика).

11.49. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

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

11.51. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов с КФО 5 на КФО 4;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному КФО за счет остатка средств по другому КФО, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

11.52. При завершении текущего финансового года суммы, числящиеся на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

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

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

11.54. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

(Основание: п. п. 3, 200 Инструкции № 157н)

11.55. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому получателю. Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе контрактов (договоров) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

11.56. Оплата труда и другие выплаты работникам осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда Университета. Выплаты стимулирующего характера осуществляются на основании Положения об оплате труда Университета.

11.57. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников либо через кассу Университета.

(Основание: п. п. 3, 257 Инструкции № 157н)

11.58. Аналитический учет расчетов по выплате стипендий ведется по каждому получателю.

(Основание: п. п. 3, 257 Инструкции № 157н)

11.59. Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и приказа Университета.

Табель ведется в разрезе структурных подразделений. Изменения списочного состава работников в Табеле производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (кадровому учету, учету использования рабочего времени). В Табеле отражаются неявки.

Конкретный способ ведения Табеля определяется локальным нормативным актом Университета.

11.60. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

11.61. Начисление заработной платы за первую половину месяца производится на основании представленных ответственным лицом Табелей за первую половину месяца.

11.62. Ответственность за достоверность сведений, представленных в управление экономики и финансов для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление Табеля. Ежемесячно уполномоченным лицом управления экономики и финансов формируются в электронном виде расчетные ведомости по начисленной заработной плате (ф. 0504402).

11.63. Уполномоченный работник управления экономики и финансов по закрытию расчетного периода формирует расчетные листки по форме согласно приложению к настоящей Учетной политике и выдает в день выдачи заработной платы работнику или по заявлению работника отправляет на электронную почту работника (приложение 4).

11.64. Карточка-справка (ф. 0504417) на каждого работника по начисленной заработной плате и удержаниям ведется в электронном виде и распечатываются при необходимости или по требованию проверяющих органов.

11.65. Бухгалтерский учет по удержанию и перечислению профсоюзных взносов с физических лиц осуществляется на счете 0 304 03 737 (837) «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

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

11.67. На счете 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы оплаты труда, стипендий, социальных выплат не полученные в установленный срок. Возвраты на расчетный счет неполученной заработной платы и стипендии отражаются по счету 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами». Контроль за депонированными суммами осуществляет управление экономики и финансов. При депонировании составляется Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) с указанием лиц, не получивших заработную плату, стипендию, социальные выплаты. При выдаче денежных средств через кассу в Платежной ведомости (ф. 0504403) напротив фамилий лиц, не получивших указанные выплаты в сроки,

установленные для выдачи заработной платы, стипендий, проставляется штамп или от руки делает запись «Депонировано».

Учет депонированных сумм по оплате труда и стипендиальных выплат ведется в Книге аналитического учета депонированной оплаты труда и стипендий, социальных выплат (ф. 0504048) в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат.

11.68. За неполученной заработной платой, стипендией, социальными выплатами работник, обучающийся вправе обратиться в любой рабочий день. Обращение оформляется письменным заявлением, на основании которого неполученная заработная плата, стипендия, социальные выплаты выдаются через кассу или перечисляется на банковский счет работнику обучающемуся.

11.69. Своевременно не востребованная сумма заработной платы, стипендии, социальные выплаты учитываются на счете в течение всего срока исковой давности, который составляет три года, и выдается работнику, обучающемуся по первому его требованию. В случае смерти работника депонированная заработная плата выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего, на день его смерти.

11.70. Невостребованные суммы депонированной заработной платы, стипендии или социальные выплаты после истечения срока исковой давности списываются на основании данных инвентаризации и приказа ректора. Суммы невестребованной и списанной депонированной заработной платы, стипендии, социальные выплаты относятся на финансовый результат деятельности.

11.71. Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». В случае наличия документов, подтверждающих смерть физического лица - кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не производится.

11.72. Налоговые регистры по учету налога на доходы физических лиц ведутся в электронном виде.

11.73. Аналитический учет расчетов по выплате стипендий ведется по каждому получателю.

*(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

11.74. Признание в бухгалтерском учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

- в части налогов, сборов – на основании Бухгалтерских справок (ф. 0504833), созданных на основании налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день отчетного периода, за который производится начисление;

- в части государственных пошлин - на основании распоряжения ректора;

- в части страховых взносов, а также налога на доходы физических лиц – по факту начисления заработной платы последним днем месяца, за который начислена заработная плата.

11.75. В случае если Университет выступает в качестве налогового агента по уплате НДС в соответствии с договором аренды, применяются следующие бухгалтерские записи:

| Корреспонденция счетов                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Содержание операции                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>дебет 0 111 4X 351 «Увеличение стоимости права пользования X»</p> <p>кредит 0 302 24 731 «Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»;</p>                                                                                                                                       | <p>отражение права пользования активами в сумме арендных платежей по договору с учетом НДС:</p>                                              |
| <p>дебет 0 302 24 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»</p> <p>кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»;</p>                                                                                                       | <p>отражение суммы НДС удержанной налоговым агентом из причитающейся к уплате в соответствии с договором аренды суммы арендных платежей:</p> |
| <p>дебет 0 302 24 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом»</p> <p>кредит 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»</p> <p>одновременно увеличение забалансового счета 1 «Выбытие денежных средств» (КВР 244/КОСГУ 224);</p> | <p>отражение перечисления денежных средств за арендную плату без НДС:</p>                                                                    |
| <p>дебет 0 303 04 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»</p> <p>кредит 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»</p> <p>одновременно увеличение забалансового счета 1 «Выбытия денежных средств» (КВР 244/КОСГУ 224).</p>          | <p>отражение перечисления удержанной суммы НДС:</p>                                                                                          |

11.76. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.77. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

## **12. Финансовый результат**

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

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

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")*

12.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- неравномерно производимый ремонт основных средств.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

12.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

12.4. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)*

12.5. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы;
- резерв на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу.

(Основание: п. 302(1) Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы")

12.6. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из средней заработной платы всех работников. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")

12.7. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302(1) Инструкции № 157н)

12.8. Доходы по иным долгосрочным договорам признаются в составе доходов текущего периода пропорционально объему выполненных работ, оказанных услуг за отчетный период в общем объеме работ, услуг, предусмотренных договорами.

Решение о применении неравномерного порядка принимается по каждому договору отдельно.

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

12.9. Основания и сроки начисления доходов:

- начисление доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания на счете 4 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» производится ежеквартально на основании Отчета о выполнении государственного задания и (или) Извещения (ф. 0504805);

- начисление доходов текущего финансового года по субсидии на иные цели на счете 5 401 10 152 «Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» производится ежеквартально на основании Отчета о достижении целевых показателей и (или) Извещения (ф. 0504805);

- начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 2 401 10 121 «Доходы текущего финансового года от операционной аренды» производится ежемесячно на основании заключенных договоров;

- начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)»

производится по факту оказания услуг на основании актов выполненных работ по оказанию платных услуг;

- начисление доходов от компенсации затрат на счете 2 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится ежемесячно в последний день месяца;

- начисление доходов от возмещения ущерба на счете 2 401 10 134 «Доходы текущего финансового года от компенсации затрат» производится в момент возникновения такого случая;

- по поступлениям текущего характера бюджетным учреждениям от сектора государственного управления производится по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ (оказанных услуг) и по факту начисления заработной платы.

12.10. В момент поступления первичного учетного документа отражается начисление следующих видов доходов:

- доходы по условным арендным платежам (доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором аренды или договором безвозмездного пользования), отражаются на счете 2 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам»;

- в составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям контрактов (договоров), в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по КФО 4, КФО 5;

- доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев отражаются на счете 2 401 10 143 «Доходы текущего финансового года по страховым возмещениям»;

- прочие доходы от сумм принудительного изъятия (поступление от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области финансов), отражаются на счете 2 401 10 145 «Доходы текущего финансового года по прочим доходам от сумм принудительного изъятия».

12.11. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 «Доходы текущего финансового года по доходам от операций с активами» учитываются доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по КФО 4, КФО 5.

12.12. Начисление доходов от возмещения ущерба в бухгалтерском учете отражается на дату поступления денежных средств на счете 2 401 10 172 «Доходы текущего финансового года от операций с активами».

12.13. На счете 2 401 10 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования в денежной форме.

12.14. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» учитываются:

- доходы, полученные по договорам пожертвования в неденежной форме;
- ветошь от списания мягкого инвентаря, в том числе приобретенного за счет средств КФО 4, КФО 5.

12.15. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным ПФХД.

12.16. На расходы текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года») относятся:

- общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год;
- затраты на амортизацию недвижимого и особо ценного движимого имущества, за исключением КФО 2;
- пени, штрафы, госпошлина;
- расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели;
- расходы по публичным обязательствам перед физическим лицом (КФО 1);
- расходы по целевым поступлениям (пожертвованиям, грантам).

12.17. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

12.18. При завершении текущего финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

12.19. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»:

0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;  
0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется в момент признания доходов будущего периода. Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений Федерального стандарта «Доходы»:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий;
- доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;
- доходы по платным услугам (работам);
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления прав пользования активом);
- доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты);
- доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;
- доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, в части, относящейся к будущим периодам;
- доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов;
- доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетные трансферты, субсидии юридическим лицам, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;
- доходы от предоставления права ограниченного пользования земельным участком (сервитут);
- иные аналогичные доходы.

12.20. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

12.21. Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов.

12.22. В состав расходов будущих периодов включаются расходы по ежегодному оплачиваемому отпуску с начислениями в государственные внебюджетные фонды за неотработанные дни отпуска.

12.23. Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего финансового года ежемесячно последним днем месяца, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

12.24. Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

12.25. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируется резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (далее – резерв отпусков).

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

12.26. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на начало года исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату и ежеквартально корректируется.

12.27. Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на начало года и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

12.28. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется в целом по Университету согласно Приложению № 11 к настоящей Учетной политике. Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления

страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств определяется (уточняется) ежеквартально.

12.29. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

12.30. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва), в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

### **13. Санкционирование расходов**

13.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

13.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании задолженности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или отчета подотчетного лица о произведенных расходах;
- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда.

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

13.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании задолженности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

13.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в регистре (регистрах) - Карточка учета сметных (плановых) назначений по форме (формам), приведенной (приведенным) в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 199 Инструкции № 183н)

## **14. Обесценение активов**

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

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")*

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

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

14.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")*

14.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")*

14.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

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

*(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")*

14.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

## **15. Забалансовый учет**

15.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

15.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;
- предметы Музейного фонда в целях бухгалтерского учета. Музейная коллекция является неделимой. Сведения о предметах Музейного фонда вносятся в бухгалтерскую учетную документацию в виде групповой записи, отражающей количественный состав музейного собрания (коллекции) по состоянию на контрольную дату отчетного периода с указанием крайних номеров единиц хранения по книге поступлений и условной оценкой стоимости: один объект – один рубль, в случае если при поступлении предмета в музей не установлена иная стоимость. Данная оценка является условной и применяется исключительно для целей бухгалтерского учета.

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

15.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- недвижимое имущество,
- особо ценное движимое имущество,
- иное движимое,
- материальные запасы, не признанные активом,
- материальные ценности казны.

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

15.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- дипломы;
- свидетельства;
- сертификаты;
- квитанции;
- иные бланки строгой отчетности

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

15.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

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

15.6. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в к настоящей Учетной политике.

15.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;

- коробки передач;
- фары.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

15.8. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- независимые (банковские) гарантии;
- поручительства;
- задатки.

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н)

15.9. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

15.10. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:

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

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

15.11. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

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

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

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

15.12. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

15.13. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- движимое имущество в эксплуатации.

(Основание: п. 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

15.14. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей, мест хранения.

(Основание: п. 376 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

15.15. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические печатные издания, которые приобретены для формирования библиотечного фонда:

- газеты;
- журналы;
- бюллетени и иные издания, которые имеют постоянное наименование (название), текущий номер и выходят в свет не реже одного раза в год.

Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

15.16. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается право пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды).

15.17. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитываются объекты аренды на льготных условиях и имущества, которое предоставлено (передано) в безвозмездное пользование (без закрепления права оперативного управления).

15.18. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам.

С целью контроля за расходом материальных запасов устанавливаются следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- спецодежда, за исключением одноразовой;
- накопители ФЛЭШ-памяти;
- основные средства, выдаваемые в личное пользование работникам по служебным запискам, подписанным ректором.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются приказом ректора в соответствии с действующим законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование, является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование

(ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого работника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета в зависимости от причины выбытия имущества оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с указанием причины списания, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) при возврате имущества в места хранения (склад), бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет по счету ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества.

15.19. На забалансовом счете 55 «Непроизведенные активы, не приносящие экономических выгод» учитываются объекты непроизведенных активов, не приносящие Университета экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и по которым в дальнейшем не предполагается получение экономических выгод.

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

15.21. Формирование Журнала операций текущего периода по забалансовым счетам (ф. 0509213) осуществляется на каждую отчетную дату.

*(Основание: Методические указания № 61н)*

15.22. Формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовым счетам (ф. 0509213) осуществляется на каждую отчетную дату.

*(Основание: Методические указания № 61н)*

## **16. Учет и списание банковских гарантий**

16.1. Банковская гарантия принимается к учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» одновременно с обязательствами, в обеспечение которых она представлена. Если обязательства, в обеспечение которых предоставлена банковская гарантия не возникли, банковская гарантия отражению на забалансовом учете не подлежит.

16.2. В бухгалтерском учете банковская гарантия отражается по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

16.3. При исполнении гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия, денежные средства относятся на КФО 2.

16.4. Изменение КФО бюджетных обязательств по договору не влечет изменение КФО банковской гарантии.

16.5. Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, мест хранения (адресов).

16.6. Списание банковской гарантии осуществляется датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией) или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия.

В случае досрочного исполнения или прекращения обязательств – на основании письменного распоряжения ректора.

## **17. Порядок и сроки проведения инвентаризации**

17.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств (Приложение №8 к настоящей Учетной политике).

17.2. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене ответственных лиц;
- при передаче (возврате) имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями.

17.3. Для отражения результатов проведенной в Университета инвентаризации объектов нефинансовых активов применяется

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). По различным группам (видам) нефинансовых активов формируются отдельные Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

При смене ответственного лица одновременно составляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

17.4. Для отражения результатов инвентаризации расчетов применяется Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

17.5. Для отражения результатов инвентаризации кассы применяется Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088).

17.6. Для отражения результатов инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086).

17.7. По результатам инвентаризации комиссией, назначенной приказом ректора, составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (далее – Акт (ф. 0504835)).

17.8. Основанием для составления Акта (ф. 0504835) являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

17.9. Акт (ф.0504835) подписывается членами комиссии и утверждается ректором или уполномоченным им лицом.

17.10. При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту (ф.0504835) прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092).

17.11. Выявленные при инвентаризации излишки приходуется по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Результаты инвентаризации (излишки и недостачи) отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности. Недостача материальных ценностей взыскивается с виновных лиц по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Если виновное лицо не установлено, то недостача относится на финансовый результат текущей деятельности.

17.12. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом ректора.

17.13. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается приказом ректора.

17.14. Внезапная инвентаризация кассы проводится с периодичностью не реже 1 раза в квартал.

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

17.16. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 №231н.

## **18. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности**

18.1. Бухгалтерская отчетность составляется управлением экономики и финансов на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бухгалтерской отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

18.2. Бухгалтерская отчетность подписывается ректором и начальником управления экономики и финансов. Отчеты, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются планово-экономическим отделом управления экономики и финансов.

18.3. Бухгалтерская отчетность составляется на следующие даты:

квартальная отчетность – на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября текущего года; годовая отчетность – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

18.4. Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

18.5. В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрываются:

представленная информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

сведения о контрольных мероприятиях и их результатах в количественном и суммовом выражении;

информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни Университета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

18.6. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется учредителю в электронном виде через специализированное программное обеспечение, а при отсутствии технической реализации представляется учредителю в установленные сроки в электронном виде.

18.7. Управление экономики и финансов не несет ответственности за искажение показателей бухгалтерской отчетности в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия первичных учетных документов, представленных ответственными исполнителями, свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передаче либо несвоевременной передаче первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

## **19. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты**

19.1. Первичным учетным документом, подтверждающим событие после отчетной даты, является документ, поступивший не позднее, чем за пять дней до установленной даты сдачи бухгалтерской отчетности, и не позднее дня подписания отчетности ректором.

19.2. События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующее событие), определяются согласно пункту 3.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты».

19.3. События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие), определяются согласно пункту 3.2 Федерального стандарта «События после отчетной даты».

19.4. Существенное корректирующее событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Университета.

19.5. К корректирующим событиям после отчетной даты относятся:

судебные решения;

иные события, влияющие на обязательства Университета, учтенные им по состоянию на 31 декабря отчетного года.

19.6. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает ректор. На основании решения Управлением экономики и финансов оформляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с детализацией в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

19.7. Некорректирующее событие после отчетной даты подлежит регистрации в отчетности за отчетный период, но подлежит отражению в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

19.8. К некорректирующим относятся события, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Университета, случившиеся в период до даты подписания отчетности.

19.9. Решение об отражении некорректирующего события принимает ректор.

19.10. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

## **20. Порядок и сроки хранения документов**

20.1. Способ хранения регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов должен обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений, утери целостности информации в них и сохранности самих документов.

20.2. Устанавливаются следующие сроки хранения бухгалтерских документов:

годовая отчетность – постоянно;

документы по личному составу, созданные до 2003 года, – не менее 75 лет со дня создания;

документы по личному составу, созданные с 2003 года, – не менее 50 лет со дня создания;

остальные документы в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

При истечении сроков хранения в архиве бухгалтерской документации комиссией принимается решение об их уничтожении и составляется акт о перечне документов, подлежащих уничтожению.

20.3. В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, ректор назначает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи и уничтожения. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается ректором.