

Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина»
(ФГБОУ ВО «СГУ им. Питирима Сорокина»)



УТВЕРЖДЕНА
приказом и.о. ректора
от 29 декабря 2018 г. № 683/01-11

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Сыктывкарский государственный университет
имени Питирима Сорокина»
для целей бухгалтерского учета

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие положения	3
II. Общие правила ведения бюджетного учета	4
III. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета	8
IV. Особенности учета операций и методы оценки отдельных видов имущества и обязательств	10
V. Методическая часть	11
1. Учет нефинансовых активов	11
2. Учет прав пользования активами	21
3. Учет денежных средств и денежных документов	21
4. Учет расчётов с подотчетными лицами	21
5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	22
6. Учет задолженности, не востребованной кредиторами	23
7. Списание депонентской задолженности	24
8. Учет расчетов по обязательствам	24
9. Учет расчетов по заработной плате и стипендиям	25
10. Учет расчетов с учредителем	26
11. Учет товаров, выполненных работ и оказанных услуг	27
12. Учет затрат	27
13. Учет финансового результата	28
14. Виды и порядок формирования резервов	30
15. Учет санкционирования обязательств	31
16. Учет на забалансовых счетах	32
Приложения	37

I. Общие положения

1. Настоящий документ устанавливает особенности организации ведения бухгалтерского учета в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина» (далее – Университет) и является документом учетной политики.

2. Документ учетной политики разработан исходя из отраслевых особенностей с учетом требований по формированию учетной политики, предусмотренных:

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);

приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

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

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

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Стандарт 258н);

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Стандарт 259н);

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Стандарт 260н);

приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт 274н);

приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Стандарт 275н);

приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Стандарт 278н);

приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Стандарт 32н);

приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Стандарт 122н);

Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание Банка России № 3210-У);

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

II. Общие правила ведения бюджетного учета

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Университете несет ректор Университета. Ректор Университета:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Университете и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в управление бухгалтерского учета и отчетности необходимых документов и сведений;

- несет ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета в Университете является главный бухгалтер Университета.

2. Ведение бухгалтерского учета Университета осуществляется управлением бухгалтерского учета и отчетности (далее – Управление БУиО) во главе с главным бухгалтером. Управление БУиО подчиняется ректору.

3. В случае увольнения (смены) руководителя Университета и (или) главного бухгалтера обеспечивается передача документов бухгалтерского учета Университета.

При этом в целях разграничения ответственности уполномоченных лиц, непрерывности и сплошной регистрации фактов хозяйственной жизни, связанных с денежной оценкой имущества, активов Университета и их изменения, доходов, расходов и обязательств и их изменений создается приказ об инвентаризации вышеназванных активов и обязательств, который устанавливает комиссию.

Результаты проведенной инвентаризации оформляются актом приема-передачи доходов, расходов, имущества, обязательств и разграничения ответственности между уполномоченными лицами.

4. Деятельность Управления БУиО регламентируется:

- положением об Управлении БУиО;

- должностными инструкциями работников Управления БУиО;

- приказами и распоряжениями ректора Университета.

5. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета (Приложение 1 к настоящей Учетной политике), разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России № 174н.

6. Университетом при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств Федерального бюджета Российской Федерации (бюджетная деятельность);

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Университета);

- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;

- 5 - субсидии на иные цели;

- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

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

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

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

19 - 21 разряд - код синтетического счета Рабочего плана счетов бюджетного учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Рабочего плана счетов бюджетного учета;

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

Разряды 18 - 26 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета образуют код счета бухгалтерского учета.

В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается:

с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета;

с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются:

коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств. По счету 421006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1 - 14 разрядах номеров счетов аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули.

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

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

По счетам аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу".

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

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", при формировании остатков на начало текущего финансового года в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

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

По счетам аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу".

В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 "Расходы текущего финансового года" указываются нули.

8. Бухгалтерский учет в Университете ведется автоматизированным способом с применением программ: 1-С БГУ, 1-С Зарплата и кадры.

9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе бюджетная отчетность формируются с учетом фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Университета, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период (события после отчетной даты).

10. К событиям, подтверждающим условия деятельности Университета, относятся следующие документально подтвержденные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию, в частности:

смерти физического лица - должника (плательщика платежей) или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

признания должника в установленном законодательством Российской Федерации порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;

ликвидация организации-должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

принятия судом акта, в соответствии с которым Университет утрачивают возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа, если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в случаях если:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве:

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленных международными соглашениями;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской отчетности Университета, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

11. Услуги, оказанные в декабре и принятые по актам, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности.

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

- предусмотренная Инструкцией № 174н;
- определенная Университетом самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 174н) в соответствии с Приложением № 6 к настоящей Учетной политике.

13. Порядок по обеспечению сохранности наличных денежных средств при ведении кассовых операций, Положение о порядке и сроках проведения проверок кассы утверждается приказом ректора Университета. Лимит остатка кассы утверждается ежегодно приказом ректора Университета.

14. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг осуществляются Университетом с применением контрольно-кассовой техники.

15. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться мобильной связью и предоставляется доступ к сети Интернет, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов устанавливаются отдельным приказом ректора Университета.

16. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом ректора.

17. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 7 к настоящей Учетной политике).

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

Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – Ответственный сотрудник, поименованный в Графике документооборота (Приложение 4 к настоящей Учетной политике);

- на этапе регистрации первичного документа – соответствующий работник управления бухгалтерского учета и отчетности, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота (Приложение 4 к настоящей Учетной политике)

19. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в Университете создается постоянно действующая внутриверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается приказом ректора.

20. Деятельность внутриверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением по инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в Приложениях № 8 и № 9 к настоящей Учетной политике.

21. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты определен в Приложении № 10.

III. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 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);

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные Университетом формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

- иные первичные учетные документы, не предусмотренные действующим законодательством, должны содержать обязательные реквизиты в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность её оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления совершившегося события;

- 7) подписи лиц, предусмотренных п. 6) настоящей части, с указанием их фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Требования по надлежащему документальному оформлению первичных учетных документов обязательны для всех работников Университета.

2. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, принимаются к учету с построчным переводом на русский язык. Документ, переведенный построчно на русский язык, подлежит подписанию лицом, осуществившим перевод, с указанием занимаемой должности и расшифровкой фамилии, имени и отчества (при наличии).

3. Первичные учетные документы, оформленные на термобумаге (кассовые и товарные чеки, слип-чеки и аналогичные документы), на которых со временем может теряться (выцветать) отраженная информация, не имеющие в качестве приложения иных документов, оформленных на обычной бумаге, при принятии к учету дополняются копиями таких документов. Указанные копии документов заверяются подписью должностного лица Университета.

4. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов, счетов-фактур, денежных документов, финансовых обязательств устанавливается приказом ректора Университета. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи расчетных (банковских) документов приведен в приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

5. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливается в соответствии с графиком документооборота, приведенным в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

6. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учёта приложение № 5 к настоящей Учетной политике.

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

Журналы операций подписываются исполнителем и главным бухгалтером Университета.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни Университета в регистрах учёта обеспечивают должностные лица, составившие эти регистры.

Главная книга составляется единая по всем источникам финансирования.

7. Порядок исправления ошибки, обнаруженной в регистрах бюджетного учета, зависит от момента ее обнаружения и производится в соответствии со Стандартами № 256н, 274н и Инструкцией № 157н.

8. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Университета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Приказа Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

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

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

11. Формирование, подписание и передача электронных документов, заверенных электронной цифровой подписью, обеспечение конфиденциальности информации, связанной с использованием, хранением и поддержанием в рабочем состоянии средств криптографической защиты информации, а также обеспечение безопасности персональных данных работников Университета, возлагается на уполномоченных лиц.

IV. Особенности учета операций и методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

1. Методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен.

2. В случае поступления имущества в порядке безвозмездной передачи принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов и определение текущей оценочной стоимости производится на дату передачи и принятия к учету (оприходования) имущества.

3. Данные о действующей цене подтверждаются документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

4. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) на основании:

данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

сведений об уровне цен из открытых источников информации; экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

- для иных объектов (бывших в эксплуатации) на основании:

данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива.

V. Методическая часть

1. Учет нефинансовых активов

К нефинансовым активам относятся основные средства, произведенные активы, нематериальные активы и материальные запасы.

1. Основными средствами признаются объекты, используемые в процессе основной деятельности либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения.

2. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

3. Учёт основных средств, материальных средств и ценностей, бланков строгой отчетности осуществляется материально-ответственными лицами по местам их хранения.

4. Принятие к учёту вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов, приёмо-передача и выбытие осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденной приказом ректора.

5. Принятие решения комиссией об отнесении основных средств к категории активов или не активов осуществляется как по итогам проведения инвентаризации, так и в течение календарного года в случае изменения целевой функции объекта.

6. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости путем увеличения (умножения) балансовой стоимости и накопленной

амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

7. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств такая информация отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031).

8. Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

9. При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) основные средства выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии) на основании оформленных комиссией по поступлению и выбытию активов актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104).

10. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. Когда не представляется возможным надежно определить стоимость заменяемого объекта, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

11. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств.

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

12. Единицей бухгалтерского учёта основных средств и произведенных активов является инвентарный объект. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту основных средств (кроме объектов движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу) присваивается уникальный порядковый номер.

13. Структура инвентарного номера основных средств следующая:

Инвентарный номер объекта основного средства состоит из восьми знаков:

Первые два знака соответствуют коду вида основных фондов, приведенному в Приложение № 11 к настоящей Учетной политике;

Третий знак соответствует источнику финансирования приобретаемого объекта («2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы Университета); «4» - субсидии на выполнение государственного задания; «5» - субсидии на иные цели; «7» – средства по обязательному медицинскому страхованию);

Последующие 5 знаков – порядковые номера объектов основных средств.

Нанесение инвентарных номеров производится краской либо при имеющейся технической возможности - штрихкодированием.

14. Оценка имущества, приобретённого за плату, осуществляется путём суммирования фактически произведённых расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договору дарения, пожертвования – по оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту; имущества, произведенного в Университете – по фактическим затратам на его изготовление.

Оценочная стоимость названного имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации - оценщика;

- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, экспертного заключения организации-оценщика.

К необменным операциям относится приобретение активов по незначимым по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены более 70%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

При принятии к учету комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов относит объект основных средств к одной из следующих групп:

- активы, не генерирующие денежные потоки (далее – активы нГДП);
- активы, генерирующие денежные потоки (далее – активы ГДП);
- единица, генерирующая денежные потоки (далее – единица ГДП).

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

15. Определение стоимости обособленного элемента в составе единого инвентарного объекта основного средства производится постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов путем проведения сравнительного анализа цены на соответствующие модели (марки), применения коэффициентов на основании прайс-листов, полученных от поставщиков, данных интернет-сайтов и т.д. и оформляется решением комиссии.

Разукомплектование и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Документом, отражающим результат проведенной разукомплектовки, является Акт разукомплектовки (частичного списания) объектов основных средств.

16. Срок полезного использования основного средства устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные

группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1.

В случаях, когда основное средство нельзя отнести ни к одной из амортизационных групп, срок его полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями, содержащимися в документах организации-изготовителя, постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

По объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя - срок полезного использования определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

При изменениях первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

17. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемым Правительством Российской Федерации.

18. Учет основных средств производится с разделением на:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

19. Оперативный количественно-суммовой учет библиотечного фонда ведется работниками библиотеки в соответствии с Приказом Министерства Культуры Российской Федерации от 08.10.2012г. № 1077.

Каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде. Нанесение регистрационного номера на каждый объект обязательно.

20. В случае приобретения объектов основных средств за счет субсидий на иные цели сумма вложений, сформированных на счете 010600000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного задания в порядке, приведенном в Письме Минфина РФ № 02-06-07/3798.

21. При осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 010600000, переводится с кода вида деятельности "6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного задания в порядке, приведенном в Письме Министерства финансов Российской Федерации № 02-14-05/5145, Казначейства Российской Федерации № 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013г.

22. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 010600000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5", "6" на код вида деятельности "4".

23. В Инвентарных карточках учета основных средств по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объектов основных средств в соответствии с документами производителя, технической документацией.

Но объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражается наименование марки (модели).

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

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

В Инвентарной карточке дополнительно отражается срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - информация о таковом с указанием срока действия гарантии по ремонту. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

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

25. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

26. Составные части компьютера: монитор, системный блок, клавиатура, мышь и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - компьютера.

27. Системные блоки и мониторы могут учитываться и как отдельные объекты основных средств, со сроком полезного использования, установленного Классификацией основных средств для электронно-вычислительной техники.

Системные блоки, мониторы и другое оборудование, приобретаемые для использования в качестве запасных частей взамен пришедших в негодность, учитываются в составе материальных запасов.

28. Локальные - вычислительные сети и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

29. Единые функционирующие системы: пожарная, охранная сигнализация, система видеонаблюдения, электрическая и телефонная сеть, локальная вычислительная сеть и другие аналогичные системы учитываются в составе зданий.

Учет таких систем как единых функционирующих ведется на забалансовом счете 51.

30. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации, систем видеонаблюдения и иные

(оконечные устройства (передающие и принимающие), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

31. Списание активов производится по мере непригодности к использованию и невозможности восстановления в соответствии с действующим законодательством.

32. Основные средства, находящиеся в эксплуатации Университета стоимостью до 10 000 рублей включительно, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, учитываются на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

33. Выдача в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей (ф. 0504210).

34. Выбытие объектов основных средств с забалансового счета, в том числе в связи с принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

35. При приобретении объекта основных средств (кроме объектов движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу) у организации-продавца реквизиты левой стороны «Акта о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (ф. 0306001) (блок с грифом «УТВЕРЖДАЮ», в том числе «Подпись руководителя», «М.П.» и «Дата») не заполняются, поскольку продаваемый объект не числится у продавца в составе объектов основных средств, а является товаром.

36. Материально-ответственные лица ведут Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034), применяемые для учета объектов основных средств.

37. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда - не начисляется;

- на объекты основных средств, стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 руб. включительно - в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000,00 руб. - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты библиотечного фонда - в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

38. Резерв на ремонт основных средств не создается, сумма произведенных расходов на ремонт относится непосредственно на затраты.

39. Списание объектов движимого имущества, не относящихся к особо ценному движимому имуществу, производится Университетом без согласования с учредителем.

40. Списание объектов недвижимого имущества, а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за Университетом учредителем либо приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, производится после согласования с учредителем.

41. Объекты движимого и недвижимого имущества, полученного Университетом в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, от

балансодержателя (собственника) имущества учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной передающей стороной (собственником). В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости объекта движимого и недвижимого имущества цена объекта определяется в условной оценке: один объект - один рубль.

42. Земельные участки, закрепленные за Университетом на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, отражаются на счете 010300000 по их кадастровой стоимости.

43. Земельные участки в случае их приобретения по договорам купли-продажи подлежат постановке на учет по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным при приобретении расходам, с последующей корректировкой полученной стоимости до кадастровой стоимости земельного участка.

44. Земельные участки, закрепленные за Университетом, до момента государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а если он арендован, то по договору аренды (имущественного найма) относится к операционной аренде и отражается на счете 0 111 49 000 «Права пользования произведенными активами».

45. Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, по дебету счета 4 103 11 000 «Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения» и кредиту счета 4 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления

» в случае:

- увеличения балансовой стоимости отражается со знаком «плюс»;
- уменьшения балансовой стоимости отражается со знаком «минус».

46. К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям п. 56 Инструкции № 157н.

47. Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права Университета на данный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

48. Поступление нематериальных активов на баланс оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) и оформляется актом ввода нематериального актива в промышленную эксплуатацию, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

49. Объекты нематериальных активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости, включающей сумму фактических вложений в приобретение и создание объектов нематериальных активов (в том числе затраты на регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи).

50. Модернизация нематериальных активов оформляется актом приема - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103).

51. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Университета исходя из ожидаемого срока

использования актива. В случае, если у нематериального актива срок использования не определен, то в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета 10 лет.

52. Нематериальные активы, полученные в пользование учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи Университета за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

53. Нематериальные активы (программное обеспечение), на которые Университет имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых составляет 12 месяцев и более, учитываются на забалансовом счете 50 "Неисключительные права на компьютерные программы" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Если стоимость программного обеспечения не выделена, то оно может учитываться в условной оценке: один объект, один рубль.

54. Программное обеспечение, на которое Университет имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых менее 12 месяцев, а также затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года на счет 40120000 «Расходы текущего финансового года».

55. Документы, отражающие возникновение и наличие исключительных прав Университета на объекты нематериальных активов, определены Приложением № 12 к настоящей Учетной политике.

56. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом в следующем порядке:

- на объекты, стоимостью до 100 000 руб. включительно - в размере 100 % балансовой стоимости при принятии объекта на учет;

- на объекты, стоимостью свыше 100 000 руб. - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

57. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности Университета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- в случаях отсутствия информации в ОКОФ решение об учете предметов в составе материальных запасов принимает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

58. Единицей учета материально-производственных запасов в зависимости от их характера является номенклатурный номер материальных запасов.

59. Приобретенные товары оцениваются по стоимости их приобретения.

60. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидии на

выполнение государственного задания, "5" - субсидии на иные цели. "7" - средства обязательного медицинского страхования.

61. Аналитический учёт материальных запасов ведется по наименованию и количеству в разрезе материально-ответственных лиц.

Единицей бухгалтерского учета для продуктов питания принимается однородная группа:

- Изделия хлебобулочные и мучные кондитерские;
- Рыба и рыбные продукты, переработанные и консервированные;
- Мясо (включая птицу) и пищевые субпродукты;
- Растительные и животные масла и жиры;
- Молочные продукты;
- Овощи и продукты переработки;
- Фрукты, орехи, культуры для производства напитков и пряностей;
- Крахмал и продукты из крахмалов;
- Продукция мукомольной продукции;
- Безалкогольные напитки, соки фруктовые и овощные;
- Продукция животноводства;
- Продукция мясоперерабатывающей промышленности;
- Прочие продукты питания, не вошедшие в другие группировки.

Единицей учета материальных запасов в зависимости от их характера является номенклатурный номер материальных запасов.

Канцелярские товары – дырокол, степлер, антистеплер, канцелярские ножницы, канцелярские наборы принимаются на учет в составе материальных запасов.

Дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители, карты памяти и иные накопители информации принимаются на учет в составе материальных запасов.

62. Выбытие (списание) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

63. Материальные запасы, выданные на хозяйственные нужды Университета, списываются с учета на основании Ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210), а также на основании утвержденных Актов о списании материальных запасов (ф.0504230).

64. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Актов о списании материальных запасов (ф.0504230).

65. Нормы расхода ГСМ разрабатываются Университетом самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом ректора Университета.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются приказом ректора Университета.

66. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом ректора Университета.

68. Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим Университетом, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении

формируется на счете 10604000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

69. Передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф.0315006).

70. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

71. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе материально-ответственных лиц, мест реализации.

72. Порядок хранения и списания бланков документов строгой отчетности определен Положением о бланках документов строгой отчетности (Приложение № 13 к настоящей Учетной политике).

73. Бухгалтерский учет, поступивших дипломов осуществляется по фактической себестоимости.

74. Расходы по приобретению дипломов относятся на затраты в том отчетном периоде, в котором они приобретены и оприходованы.

75. Приход дипломов учитывается на основании накладной, расход - на основании специальной книги регистрации выданных дипломов.

76. Книги регистрации выданных дипломов, приложений к ним и академических справок прошнуровываются, пронумеровываются, скрепляются печатью и хранятся как документы строгой отчетности в учебном отделе учреждения.

77. Бланки строгой отчетности учитываются на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке один бланк – один рубль. Аналитический учет ведётся по каждому виду бланков в разрезе материально-ответственных лиц.

78. Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости их приобретения. Списание переходящих призов, наград, кубков и других материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения) оформляется Актом списания материальных запасов (ф.0504230) или Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0315007) с приложением подтверждающих документов.

79. Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных учитываются на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных". В целях учета к таковым относятся двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки, диски и т.п.

80. Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) учитывается на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

81. Имущество, переданное в безвозмездное пользование, учитывается на счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

82. Для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного Университетом в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей используется счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

83. Для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых Университетом для комплектации библиотечного фонда используется счет 23 "Периодические издания для пользования".

2. Учет прав пользования активами

1. При классификации объекта недвижимости в качестве объекта операционной аренды в учете факт поступления имущества в безвозмездное пользование отражается по рыночной стоимости на счете 11100000 «Права пользования активами».

2. В случае отсутствия рыночной стоимости объекта учет осуществляется в условной оценке один рубль до момента определения рыночной стоимости. Имущество принимается к учету на основании договора аренды и акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (форма 05040101).

3. Учет денежных средств и денежных документов

1. Обеспечение сохранности наличных денежных средств и денежных документов при ведении кассовых операций, при их хранении и транспортировке осуществляется кассиром Университета.

2. Поступление и выбытие денежных средств и денежных документов отражается на отдельных листах одной Кассовой книги.

По обособленным подразделениям ведутся отдельные Кассовые книги. Уполномоченным лицом по ведению Кассовых книг обособленных подразделений, а также для сдачи денежной наличности обособленного подразделения в банк назначается кассир Университета.

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров по Университету, как юридическому лицу, и обособленным подразделениям является раздельной.

По обособленным подразделениям осуществляется учет только денежных средств.

3. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется автоматизированным способом.

4. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

5. В сроки, установленные «Положением о порядке и сроках проведения проверок кассы», утвержденным приказом ректора Университета, проводится ревизия кассы с составлением Акта.

6. К денежным документам относятся авиационные и железнодорожные билеты, почтовые марки, почтовые конверты с марками, маркированные почтовые уведомления. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости.

7. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников или через кассу Университета.

4. Учет расчётов с подотчетными лицами

1. Расчеты с подотчетными лицами регулируются Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами (Приложение № 14 к настоящей Учетной политике). Положение о выдаче под отчет денежных документов, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами (Приложение № 15 к настоящей Учетной политике).

2. Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении № 16 к настоящей учетной политике.

3. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении № 17 к настоящей учетной политике.

4. Расходы, связанные со служебными командировками, определяются Положением о служебных командировках (Приложение № 18 к настоящей Учетной политике).

5. Порядок направления в поездки обучающихся Университета определяется Положением о порядке направления в поездки обучающихся федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина» (Приложение № 19 к настоящей Учетной политике).

5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

1. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе поставщиков, подрядчиков и иных участников договора, в отношении которого принимаются обязательства, на основании прилагаемых к журналу счетов-фактур, счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.

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

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

4. Объекты учета аренды в рамках договоров, заключенных на неопределенный срок в соответствии со ст. 610 ГК РФ считаются объектами операционной аренды. Доходы и расходы по таким объектам принимаются к учету исходя из срока бюджетного планирования (составления Плана финансово-хозяйственной деятельности).

5. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании поступления денег на лицевой счет либо в кассу Университета.

6. В случае признания дебиторов неплатежеспособными (с момента признания задолженности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, нереальной (безнадёжной) к взысканию), в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, осуществляются одновременно следующие операции по учету дебиторской задолженности: сумма задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

7. Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, списывается по результатам инвентаризации. Основаниями для списания служат:

первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами с приложением документов, подтверждающих наличие задолженности (первичные документы) и невозможность ее взыскания (постановление судебного пристава - исполнителя об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным статьей 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»);

решение инвентаризационной комиссии;

письменное обоснование решения о списании задолженности;

решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

при наличии информации об исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) - сведения из ЕГРЮЛ, представленные по запросу налоговым органом;

бухгалтерская справка (форма 0504833).

8. Списание задолженности с забалансового счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» осуществляется:

по истечении срока наблюдения (пять лет или иной срок, установленный законодательством Российской Федерации);

при возобновлении процедуры взыскания задолженности (то есть в случае возобновления учета задолженности на балансе);

при поступлении средств в погашение задолженности.

9. По результатам рассмотрения документов по просроченной дебиторской задолженности инвентаризационная комиссия выносит свое решение и представляет его в письменном виде для утверждения ректору либо уполномоченному лицу.

10. Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа Университета.

11. Спisanная с балансового учета задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Спisanная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

12. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии и приказа Университета в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

13. Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию, подлежит списанию с балансового и забалансового учета на основании решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в федеральный бюджет, принятого в соответствии с порядком, установленным приказом Университета. Спisanная с балансового учета задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

6. Учет задолженности, невостребованной кредиторами

1. Под задолженностью, невостребованной кредиторами, понимаются: суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договоров, контрактов;

суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредиторами.

2. Задолженность, невостребованная кредиторами, списывается по результатам инвентаризации и по решению ректора Университета либо иного уполномоченного лица.

3. Основанием для списания задолженности, не востребованной кредиторами, служат первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы); инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (форма 0504089); письменное обоснование решения о списании задолженности; решение ректора Университета о списании задолженности; при наличии информации об исключении организации из ЕГРЮЛ - сведения из ЕГРЮЛ, представленные по запросу налоговым органом.

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

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

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

7. Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется:

по истечении установленного срока исковой давности (3 года);

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

7. Списание депонентской задолженности

1. Списание с балансового учета кредиторской задолженности, числящейся как депонентская, осуществляется в соответствии с общим порядком списания кредиторской задолженности.

2. Своевременно не востребованная депонированная сумма отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности (3 года).

3. Списание с забалансового учета задолженности, не востребованной кредиторами, осуществляется на основании:

решения инвентаризационной комиссии;

акта о результатах инвентаризации (форма 0504835), в котором указывается дата и причина образования задолженности, а также срок исковой давности.;

приказа Университета.

8. Учет расчетов по обязательствам

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

2. В случае поступления указанных документов после отчетной даты отражение в учете осуществляется датой поступления документов в Университет, подтвержденной

датой регистрации документа в соответствии с установленными правилами документооборота Университета.

3. Первичные учетные документы, поступающие в Университет от поставщиков услуг по каналам связи с помощью специализированных программ в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, распечатываются и принимаются к учету на бумажном носителе с графическим отображением электронной подписи контрагента.

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

5. 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.

6. Расчеты между структурными подразделениями Университета оформляются первичными учетными документами, применяемыми при расчетах с внешними контрагентами учреждения.

7. Денежные расчеты между структурными подразделениями Университета осуществляются в безналичной форме на счете 020111000 по соответствующим кодам финансового обеспечения и операциям сектора государственного управления.

8. На счете 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-13-06/5292, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

9. Учет расчетов по заработной плате и стипендиям

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

2. Для учета рабочего времени применяется табель учета использования рабочего времени (форма 0504421), который заполняется способом регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, а также сплошным методом (согласно приказу ректора).

3. Заработная плата работникам Университета начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени и приказов ректора.

4. Выплата заработной платы и иных выплат работникам производится в сроки, установленные Коллективным договором Университета в безналичном порядке посредством перечисления на банковские карты работников, выданных в рамках

«зарплатных» проектов на основании личных письменных заявлений, а также путем выдачи наличных денежных средств через кассу Университета.

5. Регистрация исполнительных листов, предусматривающие удержания из заработной платы и иных выплат, производится по мере их поступления.

6. По истечению трех дней после выплаты заработной платы за календарный месяц Университет формирует и выдает работникам расчетные листки.

7. Форма расчетного листка утверждается Университетом.

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

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

10. Расчеты с обучающимися по выплате стипендий и иных выплат (далее – расчеты по стипендиям) осуществляются через личные банковские карты студентов на основании письменных заявлений, а также путем выдачи наличных денежных средств через кассу Университета.

11. Аналитический учет расчетов по стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

12. Расчеты с лицами, выполняющими работы, оказывающими услуги по договорам гражданско-правового характера отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

13. Первичные учетные документы по расчетам по договорам гражданско-правового характера прилагаются к Журналу операций по расчетам по оплате труда.

10. Учет расчетов с учредителем

1. Изменение показателей, отраженных на счетах 421006000 и 221006000, производится 30 декабря отчетного года в корреспонденции с соответствующими счетами 440110172 и 220110172 в порядке, приведенном в Письме Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798 (далее Письмо Минфина РФ № 02-06-07/3798).

На сумму изменений Университетом составляется и направляется учредителю Извещение (ф.0504805).

2. Показатель счета 421006000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 410110000, 410120000, 410311000, 410520000 на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

5.3. Показатель счета 221006000 должен равняться балансовой стоимости недвижимого имущества (счет 210110000) и особо ценного движимого имущества, приобретенного Университетом до изменения его типа и закрепленного за ним (счета 210120000), в части этого имущества на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

11. Учет товаров, выполненных работ и оказанных услуг

1. Учет отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг производится по фактической полной себестоимости.

12. Учет затрат

1. Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

2. Расходы отчетного периода подразделяются на прямые, общехозяйственные расходы, а также прочие расходы, которые формируют себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ.

3. Учет прямых расходов производится на счете 10960000. К таким расходам относятся расходы, осуществление которых непосредственно связано с выполнением работ и оказанием услуг.

На счете 10960000 в разрезе кодов видов расходов (КВР) и кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) учитываются следующие расходы:

- расходы на оплату труда работников Университета и начисления на выплаты по оплате труда (страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) непосредственно связанных с процессом оказания услуг, выполнения работ;

- иные расходы, непосредственно связанные с процессом оказания услуг, выполнения работ.

4. Учет общехозяйственных расходов производится на счете 10980000. К таким расходам относятся:

- расходы на оплату труда сотрудников Университета и начисления на выплаты по оплате труда (страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) непосредственно несвязанных с процессом оказания образовательных услуг, но затраты на которые необходимы для осуществления основного вида деятельности (зарплата административно-управленческого, учебно-вспомогательного и инженерно-технического персонала; обслуживающего персонала и др.);

- расходы на юридические, консультационные и иные аналогичные услуги;

- расходы на содержание административных зданий;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

5. Учет прочих расходов производится с использованием счета 40120000.

К прочим расходам Университета относятся:

- расходы, связанные с выбытием (списанием) основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

- прочие операционные расходы (налог на имущество, земельный налог и др.);

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление мероприятий по организации отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий;

- прочие внереализационные расходы (расходы на оплату труда, не связанные с процессом ведения образовательной деятельности, иные расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и др.).

6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением об учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (Приложение № 20 к настоящей Учетной политике).

7. Распределение расходов на приобретение коммунальных услуг по источникам финансирования в пределах финансового года («2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы Университета); «4» - субсидии на выполнение государственного задания) проводится Университетом самостоятельно с учетом тарифов по коммунальным услугам и натуральных показателей. Объемы в денежном выражении утверждаются планом финансово-хозяйственной деятельности.

8. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 401200000 относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, средств по обязательному медицинскому страхованию, других целевых поступлений (пожертвований, грантов и т.п.).

9. В конце года сумма фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) относится в дебет счета 240110130 и 440110130.

10. Отнесение общехозяйственных расходов учреждения в конце года на уменьшение финансового результата отражается по дебету счета 040110130.

11. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода без создания фонда (резерва).

12. Затраты за пользование мобильной связью в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам.

13. Расходы будущих периодов списываются ежемесячно равномерно по сроку их полезного использования с применением счета 40150000.

14. Предстоящие расходы и платежи учитываются без создания резерва, по мере их возникновения.

15. В составе расходов будущих периодов на счете 40150000 отражаются расходы:

- на приобретение лицензии на право пользования программным обеспечением;
- оплату договоров ОСАГО и КАСКО;
- на оплату договоров добровольного медицинского страхования.

13. Учет финансового результата

1. Доходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они получены, независимо от даты оплаты (моментом определения выручки считается день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

2. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

3. Начисление доходов в виде субсидии на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств.

4. Начисление доходов от оказания платных образовательных услуг на счете 240110131 производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании договоров на оказание платных образовательных услуг, если иное не предусмотрено условиями договора.

5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 240110141 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам деятельности «4», «5», «6».

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

6. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 240110172 учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4», «5», «6»);

- доходы от возмещения ущерба.

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

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков хищений имущества.

7. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 240110190 учитываются доходы:

- в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;

- в виде имущества, полученного по договорам дарения, пожертвования.

8. В составе доходов будущих периодов на счете 040140000 «Доходы будущих периодов учитываются:

- доходы в сумме субсидий на выполнение государственного задания;

- доходов в сумме субсидий на иные цели;

- доходов в сумме субсидий на осуществление капитальных вложений;

- доходы по арендным платежам;

- доходы от передачи в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) или безвозмездное бессрочное пользование (неоперационная аренда) объектов нефинансовых активов;

- иные виды доходов.

9. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и кредиту счета 240110121 «Доходы от операционной аренды» и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом либо в соответствии с установленным договором (контрактом) графиком получения арендных платежей.

10. Положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в

иностранной валюте, с отнесением их на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

11. Учет доходов по образовательной деятельности и по прочей деятельности Университета, связанной с получением собственных доходов, ведется отдельно.

12. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится в конце года.

13. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

14. Виды и порядок формирования резервов

1. В целях равномерного включения расходов в финансовый результат по обязательствам, не определенным по времени исполнения, формируются следующие виды резервов: резерв отпусков на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на выплаты по оплате труда.

2. Резервы формируются по методу начисления. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании справки (форма 0504833).

3. Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов» имеет следующую группировку резервов:

- 040160211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат должностным лицам»;

- 040160213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов».

4. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на основании утвержденного графика отпусков на очередной календарный год.

5. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется в целом по Университету и равна произведению общего количества не использованных всеми работниками дней отпуска в соответствии с утвержденным графиком и средней заработной платы за предыдущий год по всем работникам Университета в целом. Сумма страховых взносов рассчитывается также в целом по Университету.

6. Расчет суммы резерва составляется по всем источникам финансирования, включенным в план финансово-хозяйственной деятельности Университета.

7. Расчет суммы резерва предоставляется начальником финансово-аналитического отдела, утверждается ректором Университета.

8. Бухгалтерские записи по созданным резервам на очередной календарный год отражаются 31 декабря текущего года на основании ежегодного расчета резерва на выплату отпусков.

9. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.

10. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва ежемесячно при начислении сумм отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работников.

11. В случае недостаточности созданного резерва бухгалтерские записи по отражению сумм начисленных отпусков, включая платежи на обязательное социальное страхование работников отражаются по дебету счетов 010960000 (040120000).

15. Учет санкционирования обязательств

1. Бюджетные обязательства принимаются и отражаются в бюджетном учете в пределах утвержденных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Университета в разрезе кодов классификации расходов и классификации операций сектора государственного управления в следующем порядке:

- при размещении извещений об осуществлении закупок в единой информационной системе в сфере закупок - датой размещения в единой информационной системе в сфере закупок;

- при заключении контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказания услуг) без применения конкурентных способов определения поставщиков - датой контракта (договора);

- по разовым сделкам без заключения договоров в письменной форме, а также по договорам, общая сумма в которых не определена, - на дату образования кредиторской задолженности на основании документов о фактически произведенных расходах (счета, акты выполненных работ, товарные накладные, товарные чеки и другие аналогичные документы);

- по расчетам с подотчетными лицами при наличии личного заявления подотчетного лица на перечисление аванса - на основании платежных поручений;

- по выплате заработной платы - единовременно на весь годовой объем утвержденных планом ФХД на осуществление расходов по заработной плате;

- по начисленным страховым взносам, пособиям и иным социальным выплатам, а также по прочим начислениям в пользу работников - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;

- по стипендиям - на основании расчетно-платежной ведомости не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление;

- по расчетам с лицами, выполняющими работы, оказывающими услуги по договорам гражданско-правового характера, с учетом сумм страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;

- по налогам, сборам и иным платежам в бюджет - на основании расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога либо на дату уплаты авансовых платежей;

- по штрафным санкциям (штрафы, пени, судебные издержки и др.) - на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году,- в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

2. Денежные обязательства принимаются в пределах утвержденных показателей плана ФХД Университета в разрезе кодов классификации расходов и классификации операций сектора государственного управления в следующем порядке:

- в части исполнения условий контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) - на основании накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ (услуг) в соответствии с условиями договора. При авансовых платежах – на основании платежных поручений;

- по расчетам с подотчетными лицами при наличии личного заявления подотчетного лица на перечисление аванса - на основании платежных поручений;

- при расчетах с работниками по заработной плате, начисленным страховым взносам, пособиям и иным социальным выплатам, а также по прочим начислениям в пользу работников - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;

- по стипендиям - на основании расчетно-платежной ведомости не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление;

- при расчетах с лицами, выполняющими работы, оказывающими услуги по договорам гражданско-правового характера, с учетом сумм страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет, - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;

- по налогам, сборам и иным платежам в бюджет - на основании расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога либо на дату уплаты авансовых платежей;

- по штрафным санкциям (штрафы, пени, судебные издержки и др.) - на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату принятия решения руководителя об уплате;

- по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, - в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

3. При поступлении документов, корректирующих сумму отраженных расходов, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

4. Для сбора информации объема принимаемых обязательств (в том числе согласно контрактам (договорам), заключенным по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков) применяется счет 050600000 "Право на принятие обязательств".

5. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 050810000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050710000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете Университета в последний день месяца текущего отчетного периода.

16. Учет на забалансовых счетах

1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730) и Сведений о движении нефинансовых

активов Университета (ф.0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов видов финансового обеспечения (деятельности):

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств Федерального бюджета Российской Федерации (бюджетная деятельность);

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Университета);

- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;

- 5 - субсидии на иные цели;

- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

2. Данные по движимому и недвижимому имуществу, учитываемые на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование", в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- недвижимое имущество;

- движимое имущество.

3. Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» ведется в разрезе:

- 02.1 – Основные средства на хранении;

- 02.2 – Материальные запасы на хранении;

- 02.3 – Основные средства, списанные и подлежащие утилизации;

- 02.4 – Материальные ценности Университета, не соответствующие критериям активов (не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод).

4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- документы об образовании: дипломы о высшем образовании (бакалавра, специалиста, магистра) и приложения к ним, дипломы о среднем профессиональном образовании и приложения к ним; удостоверения о повышении квалификации, дипломы о профессиональной переподготовке с приложением, свидетельство о профессии водителя;

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

- санаторно-курортные путевки;

- топливные карты;

- квитанции (на проживание);

- путевые листы;

- медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами (форма № 003-В/у).

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется по в условной оценке один бланк – один рубль.

Списание бланков строгой отчетности производится материально-ответственным лицом в течение одного месяца после их фактической выдачи.

5. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладная записка ректору о выявлении и нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов; решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

6. Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости их приобретения.

7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары.

8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются средства обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.п.) на основании оправдательных первичных документов.

9. Аналитический учет поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также учет возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата Университетом остатков неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на лицевые счета Университета, открытые органом Федерального казначейства, на счет операций с наличными денежными средствами, в кассу, а также на банковские счета ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств».

10. Аналитический учета выбытий денежных средств, а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов Университета, с лицевых счетов, открытых органом Федерального казначейства, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы ведется на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств».

11. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, на основании приказа руководителя учреждения списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладная записка ректору о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

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

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

13. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет объектов ведется в разрезе материально ответственных лиц и наименований.

14. Учет периодических изданий (газет, журналов и т.п.) ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

15. Для учета объектов операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных Университетом в возмездное пользование (по договору аренды) применяется забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

16. Для учета данных об объектах переданных в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления применяется забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

17. Для учета специальной одежды и иного имущества, выданного Университетом в личное пользование работникам для выполнения ими служебных обязанностей

применяется забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

18. Для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета вводится дополнительный забалансовый счет 50 "Неисключительные права на компьютерные программы".

19. На дополнительном забалансовом счете 50 ведется учет программного обеспечения по стоимости приобретения.

20. Аналитический учет по счету 50 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

21. На дополнительном забалансовом счете 51 «Единые функционирующие системы» ведется учет единых функционирующих систем в условной оценке один объект – один рубль.

Принятие к учету производится на основании акта ввода в эксплуатацию единой функционирующей системы (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике). При вводе издается приказ на назначение комиссии.

22. Аналитический учет по счету 51 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).