

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**  
**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«КОСТРОМСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**П Р И К А З**

28.12.2024 № 399-ОД

г. Кострома

**Об утверждении Учетной политики для целей  
бухгалтерского, налогового учета**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Налоговым кодексом:

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского, налогового учета.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2025 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Ответственность за постановку бухгалтерского и налогового учета, формирование и внесение изменений в учетную политику, организацию достоверного отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, обеспечение своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности в Университете возложить на главного бухгалтера.
4. Ответственность за организацию хранения документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства и контроль исполнения данного приказа оставляю за собой.
5. Управлению делами Университета ознакомить с Учетной политикой проректоров, руководителей структурных подразделений Университета, всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу, с целью

обеспечения реализации Учетной политики и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов Университета.

Ректор

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a final flourish.

Д.В. Чайковский

*Приказ подготовил:  
Главный бухгалтер Сергеева М.Л.*

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### 1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее – СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее – СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

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

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

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных

финансов «Метод долевого участия», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее – СГС "Метод долевого участия");

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

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

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

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

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

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

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения

кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);

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

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

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

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

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

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

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

- Учетная политика Минобрнауки России;

- Иные нормативно-правовые акты РФ.

*(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)*

В части переданных полномочий Министерства науки и высшего образования Российской Федерации по исполнению публичных обязательств, Университет ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляет Управление бухгалтерского учета и финансового контроля, возглавляемое главным бухгалтером.

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

1.3. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерных программ 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

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

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз данных 1С. Ответственность за сохранность резервных копий баз данных 1С возложить на начальника Управления информатизации.

1.4. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.
- другие самостоятельно разработанные, утвержденные отдельными приказами ректора.

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

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

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

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

Первичные учетные документы, полученные от контрагентов (в том числе от Управления Федерального казначейства (далее – УФК)) посредством электронного обмена, подлежат принятию к учету и хранению в виде распечатанных копий.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Лицам, ответственным за оформление и совершение факта хозяйственной жизни, подписавшим первичные документы, обеспечивать в отношении данных документов:

- своевременное и качественное оформление;
- достоверность содержащихся в них данных;
- передачу в установленные сроки в Управление бухгалтерского учета и финансового контроля (далее – УБУ и ФК) для отражения в бухгалтерском учете.

Лица, ведущие бухгалтерский учет в Университете, не несут ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

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

Все первичные учетные документы подписываются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первичный учетный документ, которым оформляются операции с денежными средствами, кроме руководителя (уполномоченного лица), подписывает главный бухгалтер (уполномоченное лицо).

Уполномоченные лица определяются приказом (распоряжением) того лица, которое передает соответствующие полномочия, и (или) доверенностью.

*(Основание: п. 26 СГС "Концептуальные основы")*

Первичные учетные документы по поступлению товарно-материальных ценностей (накладные, акты приема-передачи и т.п.) подписывают ответственные лица, назначенные таковыми приказом ректора и с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Документы, передаваемые в УБУ и ФК для выполнения операций по выбытию денежных средств, визируются начальником планово-экономического отдела или его заместителем с указанием источника финансирования, кода вида расходов, статьи расходов по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.6. При поступлении первичных (сводных) учетных документов, составленных на иностранном языке, перевод таких документов на русский язык осуществляется штатным сотрудником Университета. В случае невозможности перевода документа привлекается специалист сторонней организации.

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

1.7. Перевод первичного учетного (сводного) документа оформляется построчно на отдельном листе. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

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

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

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

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

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

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

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

1.11. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях – простой электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

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

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

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении

дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

1.13. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 5 к Учетной политике.

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

1.14. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

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

1.15. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением, утвержденным приказом ректора.

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

1.16. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

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

1.17. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

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

1.18. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

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

1.19. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

1.20. Подарочная и сувенирная продукция, предназначенная для вручения (дарения), принимается, хранится и выдается в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

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

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

1.22. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

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

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

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

1.24. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной цифровой подписи Университет осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства России;
- передача бухгалтерской (финансовой) и другой отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и сведениям персонифицированного учета, а также иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, в Фонд пенсионного и социального страхования;
- с другими организациями по условиям договоров.

## **2. Основные средства**

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

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

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

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства

РФ от 01.01.2002 № 1.

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

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

2.4. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- оборудование инженерных систем здания;
- прочие системы.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств могут объединяться:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель, компьютерное (периферийное) оборудование, которые используются в одном помещении и не предполагается их разделение и перемещение.

Необходимость объединения и перечень объединяемых объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

2.5. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Структура уникального инвентарного номера объектов нефинансовых активов, применяемого в Университете, приведена в Приложении № 4 к Учетной политике.

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

2.6. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – несмываемой краской или маркером, на водостойкой наклейке.

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

2.7. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком,

предусмотренным настоящей Учетной политикой.

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

2.8. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в карточке капитальных вложений (ф.0509211).

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

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

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

2.10. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен, как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. Если данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости такого актива будут доступны.

*(Основание: п. 26 СГС "Аренда")*

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

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

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств вида «Машины и оборудование» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, когда такие части в соответствии с критериями признания объекта основным средством считаются активом и замена требуется согласно порядку эксплуатации объекта, являющегося комплексом конструктивно сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется

(уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств устанавливается эквивалентной затратам на ее замену (приобретения) на момент их признания.

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

2.13. Балансовая стоимость объекта основных средств изменяется в случаях проведения ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

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

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

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

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

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

2.15. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;

*(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

*(Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции № 157н).*

2.16. При отражении результатов переоценки сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

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

2.17. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если

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

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

2.18. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

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

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

*(Основание: Методические указания № 61н)*

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

*(Основание: Методические указания № 61н)*

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

*(Основание: Методические указания № 61н)*

2.22. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) и в иных случаях, оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

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

2.23. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин:

- справедливой стоимости имущества - предмета аренды;
- дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемой в Порядке, приведенном в Приложении № 12 к Учетной политике.

*(Основание: п. п. 7, 18, 18.1, 18.2, 18.3 СГС "Аренда")*

### **3. Нематериальные активы**

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

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

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

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

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

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

*(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)*

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

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и оставшегося текущего) составляет 10 % или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

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

3.5. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в карточке капитальных вложений (ф.0509211).

*(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)*

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

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

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

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

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

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого формируется;

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

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

3.7. Объекты нематериальных активов, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию активов с приложенными к нему первичными документами.

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

3.8. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

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

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

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

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

#### **4. Непроизведенные активы**

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

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

4.2. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 46 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

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

*(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п.4 СГС "Непроизведенные активы")*

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

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

4.4. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в карточке капитальных вложений (ф.0509211).

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

## **5. Материальные запасы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.5. Нормы расхода ГСМ (с учетом Методических рекомендаций № АМ-23-р), отдельных видов хозяйственных материалов, разрабатываются экономическим подразделением и утверждаются приказом ректора Университета.

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

5.6. Ежегодно приказом ректора утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина, с учетом Методических рекомендаций № АМ-23-р, распоряжения региональных (местных) органов власти.

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

5.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета и с одновременным их отражением на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

*(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)*

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

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

5.9. По материальным запасам, предназначенным для реализации либо распространения безвозмездно или за символическую плату, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создается резерв.

Сумма резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Резерв создается в разрезе установленных настоящей учетной политикой единиц бухгалтерского учета материальных запасов.

*(Основание: п. п. 8, 32 СГС "Запасы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

5.10. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) один раз в год - на 1 января года, следующего

за отчетным.

*(Основание: п. 31 СГС "Запасы", п. 2 Инструкции 33н)*

5.11. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в карточке капитальных вложений (ф.0509211).

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

## **6. Себестоимость**

### **Общие положения**

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

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

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

- в рамках выполнения государственного задания (кроме общественно значимых мероприятий);
- в рамках приносящей доход деятельности.

6.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ, производства конкретного вида продукции.

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

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

### **Оказание услуг**

6.3. В составе прямых расходов отражаются:

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

- 6.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание нескольких видов услуг;
  - амортизация основных средств, обеспечивающих оказание нескольких видов услуг;
  - расходы на содержание имущества, используемого при оказании нескольких видов услуг.

#### **Выполнение работ**

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

- 6.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение нескольких видов работ;
  - амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение нескольких видов работ;
  - расходы на содержание имущества, используемого при выполнении нескольких видов работ.

#### **Производство продукции**

- 6.7. В составе прямых расходов отражаются:
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции;
  - расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства продукции;
  - расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, используемых непосредственно для производства продукции;
  - амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
  - другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

- 6.8. В составе накладных расходов при производстве продукции

отражаются:

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

### **Общехозяйственные расходы**

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

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

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

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников Университета, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги, выполнении работы, производстве продукции (административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно на цели, не связанные непосредственно с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции;
- амортизация основных средств, не связанных непосредственно с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- расходы на содержание имущества Университета, в том числе на оплату коммунальных услуг, эксплуатацию систем охранной, противопожарной сигнализаций и т.п., содержание прилегающей территории;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

В составе общехозяйственных расходов, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу относятся на увеличение расходов текущего финансового года (счет 0 401 20 000), учитываются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на взносы за членство в организациях;
- штрафы и пени (по налогам, за нарушение условий договоров);
- отдельные расходы, источником финансового обеспечения которых

являлась субсидия на выполнение государственного задания (амортизация недвижимого и особо ценного движимого имущества, уплата налогов, объектом обложения которыми признается имущество Университета).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.13. Продукция (работы, услуги), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете в сумме прямых затрат по краткосрочным договорам (сроком менее одного года, но разные отчетные периоды) на оказание образовательных и других видов услуг (работ), результат по которым передается единовременно в конце срока действия договора. В этом случае затраты отражаются в составе незавершенного производства до даты начисления доходов от переданного результата.

*(Основание: п. 33 СГС "Запасы")*

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

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

В Университете не реже одного раза в год устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе приказом ректора.

*(Основание: Указание № 3210-У)*

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения».

*(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п.32 СГС «Концептуальные основы», п. 167 Инструкции 157н)*

7.3. Операции по привлечению и восстановлению денежных средств между источниками финансового обеспечения оформляются бухгалтерской справкой.

7.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, почтовые марки;
- оплаченные путевки, проездные билеты и т.п.

*(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)*

7.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

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

7.6. Установить следующие нормативы:

1. лимит остатков денежных средств в кассе Университета определяется приказом ректора;
2. сроки выдачи заработной платы и осуществление других расчетов установить три рабочих дня, первый день выдачи:
  - заработной платы за первую половину месяца - 17 число текущего месяца;
  - заработной платы за вторую половину месяца - 2 число месяца, следующего за текущим;
  - стипендии, пособий обучающимся – 22 число текущего месяца;
3. расчеты с персоналом Университета при увольнении, а также при предоставлении оплачиваемых отпусков осуществляются в соответствии с действующим законодательством;
4. прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выплаты заработной платы;
5. лимит выдачи наличных денежных средств под отчет работникам учреждения для осуществления закупок товаров, работ и услуг определен в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

## **8. Финансовые вложения**

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

*(Основание: п. 27 СГС "Представление отчетности", п. 192*

*Инструкции № 157н)*

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

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

8.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 195 Инструкции № 157н)*

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

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

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

9.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете бухгалтерской справкой на основании предъявленного плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), с приложением обоснованного расчета на дату возникновения права соответствующего требования.

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

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

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

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

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

учет.

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

9.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

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

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

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

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

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

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

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

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

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

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

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

*(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)*

9.12. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в

Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

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

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

*(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)*

9.14. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

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

9.15. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

*(Основание: Методические указания № 52н)*

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

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

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

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

9.18. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

*(Основание: п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-10/3116)*

## **10. Финансовый результат**

10.1. Доходы текущего отчетного периода на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), Акта об оказании услуг, Расчета, Ведомости начислений за услугу (Приложение № 2) отражаются в учете в следующем порядке:

- от реализации нефинансовых активов на дату их реализации (перехода права собственности);
- от сумм принудительного изъятия на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени), исполнительного листа, судебного решения;
- от возмещения ущерба на дату обнаружения ущерба, хищений имущества;

- от безвозмездного поступления имущества на дату, когда получили имущество от передающей стороны;

- от начисления платы за пользование жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения ежемесячно на основании Ведомости начислений за услугу (Приложение № 2);

- от оказания платных разовых услуг на дату подписания Акта об оказании услуг;

- от оказания услуг (выполнения работ) по краткосрочным договорам, срок действия которых не превышает один год, ежемесячно (равномерно по  $1/n$  за месяц, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых оказывается услуга по условиям договора) на основании Ведомости начислений за услугу (Приложение № 2), или в ином порядке определенном условиями договора;

- от оказания услуг (выполнения работ) по договорам, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды (краткосрочные договоры) ежемесячно (равномерно по  $1/n$  за месяц, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых оказывается услуга по условиям договора) на основании Ведомости начислений за услугу (Приложение № 2), или пропорционально объему оказанных услуг (выполненных работ) в общем объеме услуг (работ) предусмотренных в договорах на основании Актов оказания услуг или Ведомости начислений за услугу (Приложение № 2).

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

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете ежемесячно в тех отчетных периодах, в которых они возникают на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), Расчета, Акта об оказании услуг (Приложение № 2).

Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды по договору на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), Акта об оказании услуг (Приложение № 2). Предстоящие доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

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

По факту подписания долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, отражаются расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих

доходов.

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

В случае если оказание услуг (выполнение работ) по долгосрочному договору осуществляется неравномерно, доходы от реализации текущего периода признаются пропорционально объему оказанных услуг (выполненных работ) в общем объеме услуг (работ) по условиям долгосрочного договора. Решение о применении неравномерного порядка принимается по каждому договору отдельно.

*(Основание: п. 11 СГС "Долгосрочные договоры")*

В целях отражения операций, связанных с получением субсидий, в бухгалтерском учете субсидии, предоставленные на условиях возврата части средств, в связи с невыполнением условий Соглашений, признаются безвозмездными поступлениями, предоставленными с условиями предоставления актива и подлежат отражению на дату возникновения права на их получение, в соответствии с Соглашением, в качестве доходов будущих периодов (4 401 40 131, 0 401 40 152, 0 401 40 162).

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий с условиями (увеличение, уменьшение) отражается в случае внесения изменений в Соглашение (заключения дополнительного Соглашения) на сумму изменений объема предоставляемой субсидии.

Признание по методу начисления показателей финансового результата доходов (расходов) текущего финансового года по операциям от предоставления субсидий с условиями осуществляется на основании:

- Отчета о выполнении государственного (муниципального) задания, представленного в Министерство по субсидии на выполнение государственного задания;

- По субсидии на иные цели, на осуществление капитальных вложений, грантов в форме субсидии:

- отчета о достижении целевых показателей;
- Извещения (ф. 0504805), если указанный отчет на дату формирования отчетности отсутствует;
- иного документа, предусмотренного Соглашением.

Доходы в виде грантов, полученные без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны. Если гранты получены с условиями при передаче актива, они учитываются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение. По мере реализации условий при передаче активов доходы в виде грантов признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.

*(Основание: п. 39, 40 СГС "Доходы")*

В случае если в соответствии с договорами о выделении грантов, заключаемыми с грантополучателями - физическими лицами, средства грантов по Соглашению между грантополучателем и учреждением зачисляются на лицевой счет учреждения, указанные средства отражаются как средства во временном распоряжении в связи с тем, что средства грантов, предоставленных физическим лицам, доходами учреждения не являются.

Отражение в учете операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н по кредиту счета 3 304 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и дебету счетов 3 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства».

Осуществление перечислений (выплат из кассы) Университетом средств гранта для исполнения предоставленного физическим лицам гранта по поручению грантополучателя на цели, предусмотренные проектом, отражается по дебету счета 3 304 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и кредиту счетов 3 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 3 201 34 610 «Выбытия средств из кассы учреждения».

Направление средств на компенсацию затрат Университета на выполнение научного проекта в случаях, предусмотренных условиями договора о предоставлении гранта, отражается на подстатью 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ и осуществляется перевод денежных средств с КФО 3 на КФО 2.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Для определения финансового результата деятельности доходы и расходы группируются по источникам финансового обеспечения, по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления с составлением единого баланса Университета. Университет осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

10.2. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами предполагаемого к использованию в течение нескольких отчетных периодов;
- авансовым платежам физическим лицам по договорам гражданско-

правового характера с учетом начислений на выплаты страховых взносов;  
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

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

10.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

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

10.4. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться отражение расходов.

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

10.5. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

*(Основание: п. п. 66, 302 Инструкции № 157н)*

10.6. Расходы по авансовым платежам физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, с учетом начислений на выплаты страховых взносов, относятся на финансовый результат текущего финансового года по факту выполнения работ (оказания услуг) на основании подписанных актов.

10.7. Иные расходы относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание, или пропорционально объему услуг, оказанных в отчетном периоде по условиям договора.

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

10.8. В учете на основании бухгалтерской справки формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы.

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка работников по

формуле, приведенной в Приложении № 11.

*(Основание: п. 10 СГС «Выплаты персоналу», п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы")*

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

*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)*

10.10. Учреждение создает резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг) (Данные обстоятельства возникают при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, в случае, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ) с одновременным признанием отложенного обязательства:

по дебету счета 0 105 00 340 и кредиту счета 0 401 60 340;

по дебету счета 0 106 00 300 и кредиту счета 0 401 60 300;

по дебету счета 0 401 20 200 (0 109 00 000) и кредиту счета 0 401 60 200;

по дебету счета 0 506 90 000 и кредиту счета 0 502 99 000.

При формировании резерва сумма НДС, принятая к вычету, отражается бухгалтерской записью по дебету счета 0 210 12 и кредиту счета 0 401 60.

По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

по дебету счета 0 401 60 000 и кредиту счета 0 302 00 730;

по дебету счета 0 502 11 000 и кредиту счета 0 502 12 000;

по дебету счета 0 501 90 000 и кредиту счета 0 502 99 000 (СТОРНО).

В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

по дебету счета 0 401 60 340 и кредиту счета 0 105 00 340;

по дебету счета 0 401 60 300 и кредиту счета 0 106 00 300;

по дебету счета 0 401 60 200 и кредиту счета 0 401 20 200 (0 109 00 000);

по дебету счета 0 501 90 000 и кредиту счета 0 502 99 000 (СТОРНО).

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного активирования признается в расчетной (квартальной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (квартал). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

по дебету счета 0 401 20 200 (0 109 00 000) и кредиту счета 0 302 20 730;  
по дебету счета 0 502 11 200 и кредиту счета 0 502 12 200.

Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (кварталу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

увеличение счета 02 – по факту поставки;  
по дебету счета 0 105 00 300 (0 106 00 000) и кредиту счета 0 302 30 730;  
по дебету счета 0 502 11 300 и кредиту счета 0 502 12 300;  
уменьшение счета 02 – по факту приемки. (Приложение № 11).  
(Основание: п. 302.1. Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Резервы»)

## 11. Санкционирование расходов

11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых

платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств, отчета подотчетного лица о произведенных расходах, авансового отчета.

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

11.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520);
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

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

11.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в регистре - Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 2 к Учетной политике.

*(Основание: п. 170 Инструкции № 174н)*

## 12. Обесценение активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) ректор по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **13. Забалансовый учет**

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

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

13.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, которое Университет получил в пользование, если оно не является объектом аренды:

- имущество, которым по решению собственника (учредителя) Университет пользуется без закрепления права оперативного управления при выполнении возложенных на него функций (полномочий);
- имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу законодательства РФ, в том числе земельные участки для строительства;
- ценности, которые не подлежат отражению на балансе в соответствии с законодательством РФ (например, музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда РФ);
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получены права оперативного управления;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут).

Это имущество (право пользование) принимается к учету по стоимости, указанной передающей стороной в акте о приеме-передаче или ином документе, а если нет данных о стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности.

Эти права учитываются по стоимости, определяемой из размера

вознаграждения, установленного в лицензионном договоре.

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

13.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учет ведется по группам ОС, МЗ в разрезе видов материальных ценностей и мест их хранения (нахождения):

- на хранении;
- не признанные активом.

Материальные ценности принимаются к учету на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) Университетом материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором). В случае одностороннего оформления документа принятия к учету и (или) принимаемые к учету ценности относятся к группе ОС, МЗ не признанные активом - в условной оценке: один объект, один рубль.

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

13.4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет таковых ведется с детализацией по видам бланков строгой отчетности и материально ответственным лицам в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах в структурных подразделениях университета. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

Бланки строгой отчетности, которые находятся в местах хранения (в сейфах или металлических шкафах в подразделениях университета), учитываются на счете 0 105 36. На счете 03 ведется учет бланков строгой отчетности, которые выданы ответственным лицам для оформления.

К бланкам строгой отчетности относятся бланки трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки, дипломов, приложений к дипломам, удостоверений о повышении квалификации, свидетельств о профессии, справок об обучении и периоде обучения, путевок санаторно-курортных, карт топливных.

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)*

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется по акту о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) в следующих случаях:

- ответственный сотрудник оформил бланк строгой отчетности;
- выявлены порча, хищение или недостача;
- принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства.

Бланки строгой отчетности при передаче другим организациям списываются с забалансового счета 03 и восстанавливаются на счете 0 105 36.

13.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании бухгалтерской справки учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов, если комиссия по поступлению и выбытию активов приняла решение о ее выбытии с баланса (в том числе при несоответствии задолженности критериям актива) для наблюдения за возможностью взыскания указанной задолженности (например, в случае изменения имущественного положения должника). Дебиторская задолженность признается сомнительной, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность), она будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива. Учет ведется с детализацией: контрагент – договор.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н, Письмо Минфина России от 17.04.2019 N 02-07-10/27662)*

13.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются награды, призы, кубки, сувениры и ценные подарки, полученные (приобретенные) с целью дальнейшего вручения или дарения.

Подарочная и сувенирная продукция, предназначенная для вручения (дарения), принимается, хранится и выдается в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

Принимаются к учету в момент приобретения (получения), а по мере их дарения (вручения) списываются со счета.

Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету в карточке (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц и мест хранения.

- материальные ценности, которые получены от учредивших их организаций для награждения команд-победителей, учитываются в условной оценке: «один предмет - один рубль»;

- материальные ценности, приобретенные для вручения (награждения) или дарения учитываются по стоимости их приобретения.

Списание материальных ценностей отражается в учете по мере их вручения (дарения) по стоимости, по которой ранее приняли к учету документом, разработанным для оформления передачи (вручения) наград, ценных подарков, сувениров и призов (Приложение № 14 к Учетной политике).

Если ответственные лица одновременно представляют документы на покупку и вручение материальных ценностей, на забалансовый учет они не принимаются. Стоимость списывается на расходы текущего года.

13.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по видам:

- аккумуляторы;
- шины, диски;
- стартеры.

*(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)*

13.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- независимые (банковские) гарантии;
- иные обеспечения.

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

13.9. На забалансовом счете 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» учитывается спецоборудование, которое:

- получили от заказчика для выполнения НИОКР по соответствующей теме - по стоимости, указанной заказчиком;
- передали в научное подразделение для выполнения НИОКР по конкретной теме заказчика - по фактической стоимости объекта.

Объекты принимаются к учету на основании оправдательных первичных документов, подтверждающих их получение или передачу.

После выполнения НИОКР данное оборудование:

- возвращается (передается) заказчику, если это предусмотрено условиями договора с ним;
- принимается на баланс в составе нефинансовых активов для использования в деятельности Университета.

*(Основание: п. 355 Инструкции № 157н)*

13.10. Аналитический учет по счетам по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

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

13.11. На забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» учет ведется на основании бухгалтерской справки с детализацией: контрагент – договор.

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

13.12. На забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» задолженность принимается по приказу, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

*(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)*

13.13. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и недвижимого имущества. Учет осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)*

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

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

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

*(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)*

13.14. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания (газеты, журналы и т.п.), приобретаемые Университетом для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) - один рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии Университета по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списание).

13.15. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных Университетом в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества.

13.16. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются данные об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества.

13.17. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается по балансовой стоимости специальная одежда и иное имущество, выданное Университетом в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

13.18. Формирование журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам осуществляется на каждую отчетную дату.

*(Основание: Методические указания № 61н)*

13.19. Формирование журнала операций текущего периода по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам осуществляется на каждую отчетную дату.

*(Основание: Методические указания №61н)*

## **Учетная политика для целей налогового учета**

### **14. Организационные положения**

14.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ);
- Федеральный закон от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 29.12.2006г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- Федеральный закон от 29.11.2010г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

14.2. Под налоговым учетом подразумевается система обобщения информации для определения базы по налогу на основе данных первичных документов в течение отчетного (налогового) периода, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством.

14.3. Налоговый учет в Университете осуществляет Управление бухгалтерского учета и финансового контроля на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ.

14.4. Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета доходов, расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту регистрации в установленном порядке налоговых деклараций по следующим налогам: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог и другие виды налогов, обязанность уплаты которых возникает у Университета в процессе осуществления деятельности;
- представление отчетов и индивидуальных сведений по страховым взносам.

14.5. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

14.6. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

14.7. Ответственным за постановку налогового учета в Университете является главный бухгалтер.

14.8. Ответственность за ведение налоговых регистров, сдачу отчетности и обязанность предоставления необходимой информации и представления интересов Университета перед контролирующими органами по исчислению налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, земельного налога, транспортного налога, налога на имущество, платы за негативное воздействие на окружающую среду возлагается на второго заместителя главного бухгалтера.

14.9. Ответственность за ведение налоговых регистров, сдачу отчетности и обязанность предоставления необходимой информации и представления интересов Университета перед контролирующими органами по исчислению налога на доходы физических лиц, страховых взносов с выплат по оплате труда на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний возлагается на начальника отдела расчетов заработной платы и стипендии.

14.10. Ведение раздельного учета доходов и расходов целевых средств и средств иной, приносящей доход деятельности, осуществляется на основании данных бухгалтерского учета в разрезе мероприятий.

14.11. Налоговые регистры на бумажных носителях оформляются ежеквартально.

14.12. Предоставление налоговой отчетности в налоговые органы производится в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

## **15. Налог на добавленную стоимость**

15.1. Общие положения

15.1.1. Объектом налогообложения НДС признаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

15.1.2. Не является объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета в соответствии с пп 4.1 п. 2 ст. 146 НК.

15.1.3. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения, определены статьей 149 НК РФ.

При реализации лома и макулатуры НДС не начисляется, в счете-фактуре в гр.7 ставится отметка «НДС исчисляется налоговым агентом».  
(Основание: ст. 168 НК РФ)

15.1.4. Оплата за материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги производится с учетом НДС, предъявленным поставщиками по соответствующим кодам Классификации операций сектора государственного управления.

15.1.5. Обязанность по уплате налога возникает при наступлении наиболее ранней из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

15.1.6. Университет сумму авансовых платежей по налогу на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивает равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).

(Основание: п. 1 ст. 174 НК РФ)

15.1.7. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам), имущественным правам, расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности на основании статьи 172, пунктов 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

15.1.8. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

15.1.9. В соответствии с п.1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

15.1.10. Для вычета сумм НДС в соответствии с п.1 ст.172 НК РФ должны быть выполнены следующие условия:

- товары приобретены для операций, облагаемых НДС;
- товары приняты к учету на основании первичных учетных документов;

- в наличии имеется счет-фактура поставщика, оформленный в соответствии с требованиями ст.169 НК РФ, универсальный передаточный документ, проездные билеты.

15.1.11. Суммы НДС по товарам, работам, услугам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

15.1.12. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с законодательством. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

*(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)*

15.1.13. Ответственные лица за подписание счетов-фактур:

- ректор;
- проректор, имеющий право подписи финансовых документов;
- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера.

15.1.14. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. Книга покупок и продаж ведется в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета и с последующим выведением на бумажный носитель не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

15.1.15. Ответственность за правильность оформления и сохранность счетов-фактур, журнала учета полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж возлагается на второго заместителя главного бухгалтера.

15.1.16. НДС уплачивается в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 Налогового кодекса РФ.

15.2. Раздельный учет по НДС

15.2.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности в Университете ведется раздельный учет:

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

*(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)*

15.2.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, Университет ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;
- операций, не облагаемых НДС.

15.2.3. Университет не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

15.2.4. Периодом для расчета пропорции НДС, подлежащего вычету по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, является квартал.

*(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)*

15.2.5. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета «входного НДС» (Приложение № 15), на счете 210.12 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "210 Р 2" - "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";

- код "210 Н 2" - "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью").

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности, суммы налога принимаются к вычету в долях согласно расчета, который производится ежеквартально (Приложение № 14).

15.2.6. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0 401 10 120, 0 401 10 130 и 0 401 10 180 по направлениям деятельности.

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ применяется счет 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты". Данный счет детализирован счетом для учета операций по НДС – 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

По кредиту этого счета отражается начисление налога, по дебету - его уплата.

15.2.7. Дополнительно к счету 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» предусмотрен счет 0 210 10 000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС», который детализирован счетами:

- 0 210 11 000 «Расчеты по НДС по авансам полученным»;

- 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»;

- 0 210 13 000 «Расчеты по НДС по авансам уплаченным».

По дебету счета 0 210 10 000 отражается «входной» НДС, по кредиту - использование (закрытие) налогового вычета.

15.2.8. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ, и увеличенная на сумму налога, восстановленного в силу гл. 21 НК РФ.

*(Основание: п. 1 ст. 173 НК РФ)*

## **16. Налог на прибыль организаций**

16.1. Общие положения

16.1.1. Для ведения налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам, в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- самостоятельно разработанные налоговые регистры (Приложение № 16, 17, 18, 19).

*(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)*

16.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО).

16.1.3. Для обеспечения раздельного учета операций по приносящей доход деятельности используется признак по направлениям вида деятельности:

- доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- безвозмездные, целевые поступления (по видам целевых средств);
- внереализационные доходы.

16.1.4. Определение дохода производится в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Датой признания доходов считается дата подписания акта приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг.

16.1.5. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 30 000, 0 205 50 000, 0 205 80 000 и следующих документов:

- Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;

- договоров (Соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

16.1.6. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счету 2 401 10 «Доходы текущего финансового года» в корреспонденции со счетами 2 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 2 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»; по счету 2 401 40 «Доходы будущих периодов» в рамках расчетов по долгосрочным договорам, договорам аренды.

16.1.7. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» - за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 4 401 20 200 «Расходы учреждения» - за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 401 20 000 «Расходы учреждения» - за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 2 401 20 200 «Расходы учреждения» - за счет средств целевого финансирования, целевых поступлений (пожертвований).

16.1.8. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

16.1.9. Расходом признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты в отчетном (налоговом) периоде. Все расходы, документально оформленные и принятые к исполнению, считаются экономически обоснованными затратами.

16.1.10. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

*(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)*

16.1.11. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения Университета.

## 16.2. Учет доходов и расходов

### 16.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

*(Основание: п.п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687)*

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

*(Основание: ст. 272 НК РФ)*

16.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов.

*(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)*

## 16.3. Учет прямых и косвенных расходов

В соответствии со статьями 318, 319 части 2 Налогового кодекса РФ расходы подразделяются на прямые и косвенные.

16.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

*(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1*

*ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)*

16.3.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

*(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)*

16.3.3. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся.

16.3.4. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов (общепроизводственные и общехозяйственные), за исключением прочих (внереализационных) расходов, определяемых статьей 265 Налогового кодекса РФ и произведенных в течение отчетного (налогового) периода и в полном объеме списываются на расходы текущего отчетного периода.

16.3.5. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включаются в расходы Университета в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

16.3.6. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

*(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)*

16.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

*(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)*

16.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание: в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)*

16.6. Учет амортизируемого имущества

16.6.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

16.6.2. Амортизируемым имуществом для целей налогообложения признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей в соответствии с

пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

16.6.3. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному Университетом за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

16.6.4. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

*(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)*

16.6.5. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

*(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)*

16.7. Начисление амортизации.

16.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

16.7.2. Амортизационная премия не применяется.

*(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)*

16.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных коэффициентов.

*(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)*

16.8. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором.

16.8.1. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам в соответствии с пунктом 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

## 16.9. Формирование резервов.

16.9.1. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по Университету.

*(Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)*

16.9.2. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

*(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)*

16.9.3. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

*(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)*

16.9.4. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

*(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)*

16.9.5. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

*(Основание: ст. 267 НК РФ)*

16.9.6. Резерв по сомнительным долгам формируется (корректируется) один раз в год на конец отчетного периода.

*(Основание: ст. 266 НК РФ)*

16.9.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

*(Основание: ст. 267.2 НК РФ)*

16.9.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

*(Основание: ст. 267.3 НК РФ)*

16.10. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется «как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности».

*(Основание: ст. 247, п. 1 ст. 271 НК РФ)*

16.11. Сумму превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности направлять на ведение уставной деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

## **17. Налог на доходы физических лиц**

17.1. Налогообложение физических лиц определено главой 23 Налогового кодекса РФ.

17.2. Доходы, не подлежащие налогообложению, определены статьей 217 Налогового кодекса РФ.

17.3. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Университет выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

## **18. Страховые взносы**

18.1. Порядок налогообложения страховыми взносами определен главой 34 Налогового кодекса РФ.

18.2. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

18.3. Виды выплат, не подлежащие налогообложению страховыми взносами, определены статьей 422 Налогового кодекса РФ.

18.4. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистре учета, форма которого приведена в Приложении № 20 к Учетной политике.

*(Основание: п. п. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)*

## **19. Налог на имущество организаций**

19.1. Университет является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

19.2. На Университет распространяются льготы в соответствии с законодательством региона (Закон Костромской области от 24.11.2003 г. №153-ЗКО «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области») на основании главы 30 Налогового кодекса РФ.

19.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона на основании статьи 372 Налогового кодекса РФ.

19.4. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению Университета в порядке и сроки, предусмотренные статьей 6 Закона Костромской области от 24.11.2003 г. №153-ЗКО «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области» на основании статьи 383 Налогового кодекса РФ.

19.5. Университет, учитывая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне его местонахождения уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

## **20. Транспортный налог**

20.1. Налогооблагаемая база по транспортному налогу формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Университетом, на основании главы 28 Налогового кодекса РФ, регионального Закона «О транспортном налоге» (Закон Костромской области «О транспортном налоге» от 28.11.2002 г. № 80-ЗКО).

20.2. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

20.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ, региональным Законом «О транспортном налоге» (Закон Костромской области «О транспортном налоге» от 28.11.2002 г. № 80-ЗКО).

20.4. Транспортный налог исчисляется ежеквартально.

20.5. Уплата налога и авансовых платежей по транспортному налогу осуществляется в местный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные региональным Законом «О транспортном налоге» (Закон Костромской области «О транспортном налоге» от 28.11.2002 г. № 80-ЗКО).

## **21. Земельный налог**

21.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового кодекса РФ.

21.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ, решению Думы г. Костромы от 20.10.2005 г. № 84 «Об установлении земельного налога на территории г. Костромы».

21.3. Налог и авансовые платежи по земельному налогу исчисляются и уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Университета и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьями 396 и 397 Налогового кодекса РФ.