

П Р И К А З

№ 1/736

«30» декабря 2019 г.

г. Самара

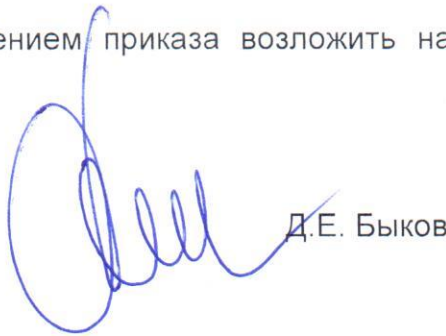
"О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год."

В связи с введением Федеральных стандартов госсектора и приказов Минфина от 07.12.2018 г. № 256н "Запасы", (от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры», от 28.02.2018 г. 32н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» и необходимостью приведения в соответствие с действующим законодательством

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести изменения в действующую учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом ректора от 29.12.2018 г. № 1/704 " Приказ об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета" согласно приложения № 1 к настоящему приказу с 1 января 2020 года.
2. Опубликовать основные положения учетной политики в новой редакции на официальном сайте учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера В.В. Захарову.

И.О Ректора



Д.Е. Быков

1. Раздел «Основные средства» дополнить:

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 N 157н.

- Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Отдельными инвентарными объектами признаются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

- В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отразить 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 системами.

- Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

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

Материальные ценности учитывать в условной оценке: один объект, один рубль при списании с баланса объект до его ликвидации, при признании объекта основных средств не активом и принять на учет на забалансовый счет 02. «Материальные ценности на хранении»

2. Добавить раздел «Непроизведенные активы» и дополнить разделом «КОНЦЕССИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ»

Внутреннее перемещение непроизведенных активов (в том числе при предоставлении в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление) отражать в

бухгалтерском учете на счете 0 103 00 000 "Непроизведенные активы». Аналогично отражать передачу непроизведенных активов по концессионному соглашению. Одновременно внутреннее перемещение непроизведенных активов отражать на забалансовых счетах рабочего плана счетов по соответствующим группам (видам) нефинансовых активов. Забалансовые счета использовать для учета сумм инвестиций, предусмотренных соглашением и фактической их передачей, а также для учета имущества концедента, если в отношении такого имущества не прекращено право оперативного управления или хозяйственного ведения.

Внутреннее перемещение объектов непроизведенных активов оформлять на основании первичного учетного документа, накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов.

3. Раздел «Материальные запасы» дополнить:

- Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица.
- Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из их справедливой стоимости, методом рыночных цен.
- Выбытие материальных запасов, в том числе медикаментов и перевязочных средств, признается по средней фактической стоимости запасов.
- Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р. в отсутствие распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом ректора.
- При выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которая является основанием для их списания.
- Бланки строгой отчетности, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи сотруднику, ответственному за их оформление или выдачу. Стоимость бланков строгой отчетности, переданных работнику учреждения, ответственному за их оформление и выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода. Одновременно эти бланки отражаются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" до момента предоставления акта о списании бланков строгой отчетности, подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных бланков.

Материальные ценности, приобретенные, но находящиеся в пути признавать в учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

4. Добавить раздел «Себестоимость»:

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

- Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

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

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

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

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

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

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

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

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

- Прямые расходы по оплате труда и соответствующие страховые взносы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ пропорционально затраченному рабочему времени на основании табелей учета рабочего времени.

- Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально объема выручки от реализации.

- Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

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

5. Добавить раздел «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

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

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете на дату возникновения права их требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета.

В случае оспаривания контрагентом предъявленного требования (его части) соответствующая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера таких 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.

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, отражается с применением счета 401 10 172.

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

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

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежеквартально - на последний день квартала.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

6. Добавить раздел «Финансовый результат» и изложить в следующей редакции:

В расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

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.

- Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

- Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года в 1/12 действия договора в каждом месяце или пропорционально, если договор не равен году.

- Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора, отражать 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 на оказание платных образовательных услуг признаются в составе доходов от реализации текущего периода равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов. Признание доходов осуществляется по методу начисления.

Поступление денежных средств по долгосрочному договору отражается как уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств.

Бухгалтерские записи по оказанию платных образовательных услуг по долгосрочным договорам с 2020 года должны отражаться учреждениями следующим образом:

Дебет счета 2 205 31 56х "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг"

Кредит счета 2 401 40 131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)".

Для определения величины дохода осуществлять корректировку на сумму предоставляемых скидок или льгот. Отраженную в договоре стоимость образовательных услуг со скидкой, сумму скидки признать доходом. Скидка, представленная заказчику после заключения договора, является выпадающим доходом учреждения.

Решение о предоставлении скидки после заключения договора должно быть отражено в дополнительном соглашении к нему.

Дебет счета 2 40140 131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)"

Кредит счета 2 40110 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)"

- доходы будущих периодов от исполнения долгосрочного договора признаны доходами текущего финансового периода. Запись делается ежемесячно.

При расторжении договора, начисленная дебиторская задолженность за платные услуги по долгосрочному договору по факту подписания договора, уменьшает доходы будущих периодов. Операцию отражать записью методом "красное сторно":

Дебет счета 2 205 31 56х "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг"

Кредит счета 2 401 40 131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)"

- отражено уменьшение доходов в связи с расторжением договора;

Расходы учреждения, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

7. Добавить раздел «Обесценение активов» следующего содержания:

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

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

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (и приказа).

8. Добавить раздел «Санкционирования расходов»

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- 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;
- иного документа, на основании которого возникает обязательство.

Учет принятых 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 или авансового отчета.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях ;
- бухгалтерской справки;
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12);
- 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;
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

9. Дополнить разделом «Резервы»

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, создавать только при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации субъект учета этого имущества обязан осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств, либо если такие затраты являются условием использования объекта.

При этом условия должны соблюдаться вне зависимости от вида формируемого резерва.

Размер обязанности создания резерва должен быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно-документально.

10. Дополнить разделом «Учет расходов на НИР, НИОКР и технологические работы».

Утвердить затраты по выполнению НИР и НИОКР в соответствии с п. 7 Типовых методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденными Миннауки России 15.06.94г. № ОР-22-2-46:

- 1, по договорам на выполнение НИР/НИОКР;
2. по календарным периодам, по истечении которых подводятся итоги исполнения сметы затрат;
3. по видам затрат;
4. по источникам финансирования;

5. по месту возникновения затрат (по отделам, лабораториям, НИС кафедр, и другим структурным подразделениям) учитывать только для целей внутреннего хозяйственного расчета.

Учитывать затраты, образующие себестоимость НИР /НИОКР при планировании, учете и калькулирование себестоимости НИР/НИОКР по статьям:

1. Материалы;
2. Затраты по работам, выполняемым сторонними организациями;
3. Спецоборудование для научных(экспериментальных работ)
4. Затраты на оплату труда;
5. Отчисления на социальные нужды;
6. Амортизация ОС;
7. Прочие затраты

Отражать расходы на НИОКР в учете в зависимости от предмета договора и результата работ:

- При сборе себестоимости результатов НИОКР, то затраты отразите на счете 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (п. 134 Инструкции N 157н, п. 40 Инструкции N 162н, п. 58 Инструкции N 174н, п. 58 Инструкции N 183н);
- при получении исключительного права на созданный промышленный образец учтите его на счете 102 00 "Нематериальные активы" (п. 56 Инструкции N 157н, п. 11 Инструкции N 162н, п. 14 Инструкции N 174н, п. 14 Инструкции N 183н);
- при использовании спецоборудования и материалов в целях выполнения НИОКР дополнительно их учитывайте на забалансовом счете 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками" или 13 "Экспериментальные устройства".

При выполнении НИОКР в качестве исполнителя ФГБОУ ВО «СамГТУ» оформляет в своем бухгалтерском (бюджетном) учете следующие записи

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Приобретено оборудование, материальные запасы, необходимые для выполнения НИОКР	0 105 36 346	0 302 34 734	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
Спецоборудование передано в научное подразделение	0 109 60 272	0 105 36 446	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
	Забалансовый счет 12		
Начислены заработная плата и страховые взносы на заработную плату работникам, занятым в	0 109 X0 2XX ^{1, 2}	0 302 XX 734 ³ , 0 303 XX 734 ³ , 0 105 36 446	Пункт 60 Инструкции N 174н, п. 60 Инструкции N

выполнении НИОКР, списаны материальные запасы			183н
Сформирована себестоимость выполненных работ	0 109 60 2XX ²	0 109 X0 2XX ^{1, 2}	Пункты 60, 62 Инструкции N 174н, п. п. 60, 62 Инструкции N 183н
Начислена задолженность заказчика в соответствии с условиями договора и расчетными документами	0 205 31 564	0 401 10 131	Пункт 93 Инструкции N 174н, п. 96 Инструкции N 183н
Определен финансовый результат по выполненным и сданным работам	0 401 10 131	0 109 60 2XX ²	Пункт 152 Инструкции N 174н, п. 180 Инструкции N 183н

При выполнении НИОКР, для собственных нужд хозяйственным способом (собственными силами) или сторонней организацией, отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете следующими записями.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Выполнение НИОКР хозяйственным способом (собственными силами)			
Приобретены материалы для выполнения НИОКР	0 105 36 346	0 302 34 734, 0 208 34 667	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
Материалы переданы в научное подразделение	0 109 X0 272 ¹ , 0 401 20 272	0 105 36 446	Пункты 60, 61 Инструкции N 174н, п. п. 60, 61 Инструкции N 183н
Начислены заработная плата (другие выплаты) и страховые взносы на них работникам, занятым в выполнении НИОКР	0 109 X0 2XX ^{1, 2}	0 302 XX 73X ^{2, 3} , 0 303 XX 73X ^{2, 3}	Пункты 60, 61 Инструкции N 174н, п. п. 60, 61 Инструкции N 183н
Сформирована себестоимость выполненных работ	0 109 60 2XX ²	0 109 X0 2XX ^{1, 2}	Пункты 60, 62 Инструкции N 174н, п. п. 60, 62 Инструкции N

			183н
Выполнение НИОКР для учреждения силами сторонних организаций (учреждение является заказчиком)			
Перечислен аванс на выполнение НИОКР	0 206 26 564	0 201 11 610, 0 201 21 610 ⁴	Пункт 97 Инструкции N 174н, п. п. 100, 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Приобретены учреждением оборудование, материалы, работы, услуги для НИОКР, сформированы (списаны, собраны) расходы по НИОКР	0 106 32 320	0 302 XX 734 ³	Пункт 51 Инструкции N 174н, п. 51 Инструкции N 183н
Произведен зачет ранее перечисленного аванса	0 302 26 834	0 206 26 664	Пункт 98 Инструкции N 174н, п. 101 Инструкции N 183н
Произведен окончательный расчет с исполнителем НИОКР	0 302 26 834	0 201 11 610, 0 201 21 610 ⁴	Пункт 97 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	

При выполнении работ по НИОКР результаты могут иметь как положительный, так и отрицательный результат.

Если результат НИОКР положительный, принимать его к учету в сумме произведенных затрат следующими бухгалтерскими записями

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Принятие к учету в качестве нематериального актива положительных результатов НИОКР	0 102 X0 320 ¹	0 106 X2 320 ¹	Пункт 15 Инструкции N 174н, п. 15 Инструкции N 183н

Если результат НИОКР отрицательный, затраты в учете списывать на финансовый результат

текущей деятельности учреждения следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Списание расходов по НИОКР при получении отрицательного результата	0 401 10 172	0 106 X2 420 ¹	Пункт 53 Инструкции N 174н, п. 53 Инструкции N 183н

В целях налога на прибыль расходы за счет субсидий или лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) в налоговую базу не включают (пп. 14 п. 1 ст. 251, п. 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ).

В ФГБОУ ВО «СамГТУ», в рамках приносящей доход деятельности расходы на НИОКР по общему правилу можно учитываются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены исследования или разработки (отдельные этапы работ), независимо от полученного результата.

И.О ректор ФГБОУ ВО « СамГТУ »



Д.Е. Быков