

**Министерство здравоохранения Российской Федерации**

**Внесение изменений в учётную политику**

**для целей бухгалтерского учета**

**Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования**

**«Казанский государственный медицинский университет»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

**на 2023 год**

**КАЗАНЬ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Казанский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации

ПРИКАЗ № 933

о внесении изменений в учётную политику Университета на 2023г.

г. Казань

« 14 » июля 2023г.


**В соответствии с:**

- Приказом Минфина России от 21 декабря 2022 г. N 192н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

**ПРИКАЗЫВАЮ**

Внести изменения в Учетную политику 2023 г. и применять с 01.01.2023 г.  
Создание Резерва по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, коммунальным платежам и услугам связи применять с 01.07.2023 г.

Ректор ФГБОУ ВО Казанский  
ГМУ Минздрава России



А.С. Созинов

КОПИЯ ВЕРНА



61

## Раздел 1. Бухгалтерский учет

Пункт Счет 40160 «Резервы предстоящих расходов» раздела «Методологический раздел учетной политики» дополнить:

В КГМУ создаются:

- резервы под обязательства, возникающие при поступлении товаров, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке, коммунальным услугам и услугам связи (по которым отсутствуют первичные документы), закупка которых осуществляется через сайт Единой информационной системы в сфере закупок.

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров:

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (независимо от того, поступили товары с бумажными документами или в электронном виде). Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с соответствующими счетами 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 105 00 000 «Материальные запасы». Одновременно отражаются суммы отложенных обязательств на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства». Основанием является служебная записка заведующей складом, оформленная по форме в соответствии с Приложением 17 к Учетной политике, которая должна быть передана в течение одного рабочего дня Заместителю главного бухгалтера в Управление бухгалтерско-экономического учета и отчетности.

Получены грузополучателем материальные ценности в соответствии с условиями контракта согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу)	КРБ 0 106 XX 3XX КРБ 0 105 XX 3XX	КРБ 0 401 60 3XX
Постановка на учет отложенных обязательств (до момента осуществления приемки поставленного товара заказчиком)	КРБ 0 506 90 3XX	КРБ 0 502 99 3XX

**Списание** резервов осуществляется бухгалтером финансового отдела датой подписания заказчиком (председателем комиссии по приемке или ректором) документа о приемке,; и отражается в учете по дебету счета 0 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 302 хх 73х "Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам"; в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается обратной проводкой.

Начисление расчетов по обязательствам за счет сумм резервов согласно подписанному документу о приемке в ЕИС	КРБ 0 401 60 XXX	КРБ 0 302 XX 3XX
Постановка на учет денежного обязательства текущего года по	КРБ 0 502 11 XXX	КРБ 0 502 12 XXX

результатам приемки материальных ценностей		
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом "красное сторно")	КРБ 0 506 90 XXX	КРБ 0 502 99 XXX

- резервы под обязательства по коммунальным услугам, услугам связи создаются бухгалтером финансового отдела за последний месяц квартала (31.03.; 30.06.; 30.09.), если на последнюю дату квартала отсутствуют первичные документы поставщика за последний месяц данного отчетного периода. Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании расчетно-документальной обоснованной оценки, предоставленной Плановым-экономическим отделом в Финансовый отдел в последний день квартала.

Планово-экономический отдел производит расчеты на основании сведений по объемам предоставленных услуг, поданных инженерной группой Казанского ГМУ до 27 числа каждого месяца.

Резерв признается в учете последним днем квартала	КРБ X 109 XX 22X (401.20.22X)	КРБ X 401 60 22X
Одновременно с созданием резерва постановка на учет отложенных обязательств	КРБ X 506 90 22X	КРБ X 502 99 22X

Списание резервов осуществляется бухгалтером финансового отдела в следующем отчетном периоде при поступлении первичных документов датой подписания заказчиком (председателем комиссии по приемке) документа о приемке и отражается в учете по дебету счета X 401 60 22X «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета X 302 22X 73X «Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам». При избыточности суммы, созданного резерва неиспользованная сумма списывается обратной проводкой (сумма по первичному документу меньше суммы резерва, полученной расчетным путем). При недостаточности суммы резерва, разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства (сумма по первичному документу больше суммы резерва, полученной расчетным путем), начисляется к кредиту X 302 22X 73X в корреспонденции со счетом X 109 XX 22X (401.20 22X).

Начисление расчетов по обязательствам за счет сумм резервов согласно подписанному документу о приемке в ЕИС (в следующем отчетном периоде)	КРБ X 401 60 22X	КРБ X 302 2X 73X
Постановка на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки (в следующем отчетном периоде)	КРБ X 502 11 22X	КРБ X 502 12 22X
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом "красное сторно")	КРБ X 506 90 XXX	КРБ X 502 99 XXX

При недостаточности суммы резерва	КРБ X 109.XX 22X (401.20 22X)	КРБ X 302 2X 73X
При избыточности суммы резерва	КРБ X 401 60 22X	КРБ X 109.XX 22X (401.20 22X)

- резервы под обязательства по коммунальным услугам, услугам связи за декабрь создаются бухгалтером финансового отдела последним днем отчетного периода на сумму неисполненных обязательств по договору. Одновременно с созданием резерва осуществляется постановка на учет отложенных обязательств. Резерв списывается последним днем года (31.12.) при условии, что документы декабрь поступили и подписаны заказчиком до 31.01. года, следующего за отчетным. Если документы за декабрь поступили после 31.01., резерв списывается в следующем отчетном периоде датой поступления и подписания первичного документа.

В приложении № 2 «Рабочий план счетов»:

После строки:

XXXX0000000000	851	0	303.13	831	Уменьшение кредиторской задолженности по земельному налогу
----------------	-----	---	--------	-----	--

добавить новые строки следующего содержания:

XXXX0000000000	000	0	303.14	000	Расчеты по единому налоговому платежу
XXXX0000000000	XXX	0	303.14	731	Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
XXXX0000000000	XXX	0	303.14	831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
XXXX0000000000	000	0	303.15	000	Расчеты по единому страховому тарифу
XXXX0000000000	XXX	0	303.15	731	Увеличение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу
XXXX0000000000	XXX	0	303.15	831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу

Заместителю главного бухгалтера  
Латыповой В.Р.  
Заведующей складом  
ФИО

Служебная записка

Сообщаю, что (дата) на склад поступил товар по договору по 44-ФЗ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_, поставщик \_\_\_\_\_, на сумму \_\_\_\_\_ руб.

Приложение:

1. Копия: Товарно-транспортная накладная, Товарная накладная, Универсальный передаточный документ.

Подпись, дата