

Министерство здравоохранения Российской Федерации

Учётная политика

**для целей бухгалтерского учета и налогообложения
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Казанский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации
на 2017 год**

г. КАЗАНЬ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования «Казанский государственный
медицинский университет» Министерства здравоохранения
Российской Федерации**

ПРИКАЗ № 3068
об утверждении Положения об учётной
политике Университета на 2017г. с изменениями

г. Казань

28 декабря 2016г.

На основании и в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (в ред. от 30.11.2016г. с изменениями и дополнениями);
- Налоговым кодексом Российской Федерации ч. I от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.11.2016г.) и ч. II от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 30.11.2016г.);
- Гражданским кодексом Российской Федерации ч. I от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.), ч. II от 26.01.1996г. № 14-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г.) и ч. IV от 18.12.2006 № 230-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.);
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 23.05.2016г.);
- Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016г.);
- Федеральным законом от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 03.07.2016г.);
- Федеральным законом от 18.07.2011г. 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в ред. от 03.07.2016г.);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 07.07.2016г.);
- Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных и казенных учреждений и федеральных государственных органов...» (в ред. от 10.12.2016г.);
- Приказом Минздравсоцразвития России № 822 от 29.12.2007г. «Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях» (в ред. от 20.02.2014г.);
- Приказом Минздравсоцразвития России № 818 от 29.12.2007г. «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» (в ред. от 17.09.2010г.);

- Приказом Госстандарта России от 12.12.2014г. № 2018-ст «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-2014 (ред. от 10.11.2014г.);
- Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (ред. от 29.07.2015г.);
- Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н) (ред. от 16.11.2016г.);
- Приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. от 31.12.2015г.) (далее – Инструкция № 174н);
- Приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010г.);
- Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 12.10.2016г.);
- Приказом Минфина России от 01.09.2008г. № 87н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (ред. 17.12.2015г.);
- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (в ред. 16.11.2016г.);
- Положением об оплате труда работников Университета (с учетом изменений и дополнений, принятых Ученым советом 30.09.2008г. (в ред. от 30.03.2017г.-);
- Уставом Университета, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РФ от 23.06.2016г. № 401.
- Иными локальными нормативными актами КГМУ.

ПРИКАЗЫВАЮ УТВЕРДИТЬ с изменениями:

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения Государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Казанский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации на 2017 год (далее Университет) - (Приложение № 1);
- Рабочий план счетов для бухгалтерского и налогового учета (Приложение № 2);
- Формы первичных учетных документов (Приложение № 3);
- Регистры бухгалтерского учета (Приложение № 4);
- График документооборота (Приложение № 5);
- Порядок подписания документов (Приложение № 6);
- Список штатных работников, с которыми заключен договор о материальной ответственности (Приложение № 7);
- Состав постоянно действующей комиссии по госзакупкам (Приложение № 8);
- Инвентаризационная комиссия и сроки проведения инвентаризации (Приложение № 9);
- Регистры налогового учета (Приложение № 10);
- Положение о внутреннем контроле (Приложение № 11).
- Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (Приложение

- Бланк путевого листа легкового автомобиля (Приложение № 13).

Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 2017г.

Контроль за выполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера.

Ректор ФГБОУ ВО Казанский
ГМУ Минздрава России



А.С.Созинов

Оглавление

	Стр.
ПОЛОЖЕНИЕ об учётной политике для целей бухучёта и налогообложения (Приложение 1).....	7
РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ	7
Организационный раздел учетной политики.....	7
Бухгалтерская (финансовая) отчётность.....	11
Методологический раздел учетной политики.....	12
Счет 10100 «Основные средства».....	12
Счет 10200 «Нематериальные активы».....	21
Счет 10300 «Непроизведенные активы».....	22
Счет 10400 «Амортизация».....	23
Счет 10500 «Материальные запасы».....	23
Счет 10600 «Вложения в нефинансовые активы».....	29
Формирование себестоимости выполненных работ, оказанных услуг.....	29
Счет 20100 «Денежные средства учреждения».....	32
Счет 20134 «Касса».....	33
Счет 20103 «Денежные средства учреждения в пути».....	33
Счет 20800 «Расчёты с подотчетными лицами».....	34
Счет 20900 «Расчёты по ущербу и иным доходам».....	34
Счет 21010 «Расчёты по налоговым вычетам по НДС».....	35
Счет 40100 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта».....	36
Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности неплатежеспособных контрагентов.....	39
Счет 40160 «Резервы предстоящих расходов».....	42
Санкционирование расходов.....	43
Первичные учётные документы.....	49
Формы документов и требования к их оформлению.....	50
Регистры бухгалтерского учёта.....	50
Внесение изменений в документы и регистры в учёт.....	52
Хранение документов.....	53
Расчёты с персоналом по оплате труда.....	54
Расчёты с подотчётными лицами.....	54
Расчёты по аренде.....	55
Учёт на забалансовых счетах.....	56
Определение размера крупной сделки.....	60
Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.....	60

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ	62
Законодательный аспект.....	62
Налоговый учет по налогу на прибыль.....	62
Налог на добавленную стоимость (НДС).....	69
Транспортный налог.....	72
Земельный налог.....	72
Налог на имущество.....	73
Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.....	74
Налог на доходы физических лиц.....	75
Приложение 2. Рабочий план счетов для бухгалтерского и налогового учета.....	
Приложение 3. Формы первичных учетных документов.....	
Приложение 4. Регистры бухгалтерского учета.	
Приложение 5. График документооборота.....	
Приложение 6. Порядок подписи документов.....	
Приложение 7. Список штатных сотрудников, с которыми заключены договора о материальной ответственности.....	
Приложение 8. Состав постоянно действующей комиссии по госзакупкам... ..	
Приложение 9. Инвентаризационная комиссия и сроки проведения инвентаризации...	
Приложение 10. Регистры налогового учета.....	
Приложение 11. Положение о внутреннем контроле.....	
Приложение 12. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.....	

к Приказу № ___ от «28» декабря 2016г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Казанский государственный медицинский
университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации
(далее – Университет) на 2017 год**

РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Организационный раздел учетной политики

1. Настоящая Учётная политика представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета Университета.

Настоящая Учётная политика сформирована на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а именно:

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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»;

- Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (в ред. 16.11.2016г.);

- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с учетом изменений и дополнений).

2. Объектами бухгалтерского учета являются:

1) факты хозяйственной жизни;

2) активы;

3) обязательства;

4) источники финансирования его деятельности;

5) доходы;

6) расходы;

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

3. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта – Ректором Университета.

Ведение бухгалтерского учета Университета возложено на Главного бухгалтера.

4. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой – Управлением бухгалтерско-экономического учёта и отчётности - как структурным подразделением Университета, возглавляемым Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет:

- по территориально обособленным подразделениям (представительства в гг. Набережные Челны и Йошкар-Ола);

- по стоматологической поликлинике,

- профессорской клинике;

- по Казанскому медико-фармацевтическом колледжу - вести в бухгалтерии Университета.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению и предоставлению в бухгалтерию Университета необходимых документов и сведений считать обязательными для всех работников Университета.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Ректору Университета и несет, совместно с ним, ответственность за формирование учетной политики.

5. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Ректором Университета и Главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) Главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Ректора Университета, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) Главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Ректора Университета, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

6. В случае, если в отношении вновь появившегося в течение отчетного года объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ утверждается Приказом Ректора Университета в виде дополнения к настоящей Учетной политике по представлению Главного бухгалтера исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

7. Установить, что Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение Учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности Университета.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

8. Установить, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

9. В целях организации и ведения бухгалтерского учета утвердить рабочий план счетов в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н и в соответствии с Инструкцией № 174н.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

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

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

в 24 - 26 разрядах - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, т.е. коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

в 27-29 разрядах – рабочая детализация для внутреннего использования Университета.

В 19 - 23 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражается синтетический код счета **Единого плана счетов**.

С 01.01.2017 г. хозяйственные операции на счетах Рабочего плана счетов отражаются в таком порядке:

- в 1–4 разрядах отражать аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;
- в 5–14 разрядах отражать нули;
- в 15–17 разрядах указывать код вида поступлений или выбытий, соответствующий:
 - аналитической группе подвида доходов бюджетов;
 - коду вида расходов;
 - аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

Исключения в структуре номеров счетов бухгалтерского учета отражены в Рабочем плане счетов (Приложение 2).

10. В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применять следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с п. 21 Инструкции № 157н (отражать в 18 разряде номеров счетов):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Университета);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - бюджетные инвестиции;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

КФО 1 – в части исполнения публичных обязательств.

11. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету в соответствии с Уставом:

11.1. Образовательная деятельность Университета:

- в Университете реализуются образовательные программы среднего профессионального, высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования в соответствии с лицензией на право осуществления образовательной деятельности.

11.2. Научная деятельность Университета:

- Университет осуществляет проведение фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований, а также экспериментальных разработок по всем направлениям в области медико-биологических и фармацевтических наук.

11.3. Медицинская деятельность Университета:

- медицинская деятельность Университета осуществляется на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности на базе структурных клинических подразделений Университета.

12. Установить журнально-ордерную форму обработки учетной информации с применением компьютерных программ. Применение конкретных программ для целей обеспечения требований единства бухгалтерского учета в структурных подразделениях Университета определять Главному бухгалтеру Университета.

13. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии со ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Установить, что инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ

Сроки проведения инвентаризации, а также состав комиссии, установлены в **Приложении № 9**.

При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (порядок проведения инвентаризации).

При инвентаризации выявлять фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета регистрировать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

14. Формирование Плана финансово-хозяйственной деятельности Университета осуществлять планово-экономическому отделу.

15. Закупку товаров, работ, услуг и размещение заказов на поставку товаров, работ и услуг для государственных нужд (Университета), производимых за счет бюджетных и внебюджетных источников финансирования, осуществлять по итогам:

- торгов: открытых конкурсов, аукционов (в т.ч. открытых и в электронном виде);
- без торгов: запроса котировок, закупки у единственного поставщика, закупки на товарных биржах;
- без размещения заказа: закупок на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей.

Утвердить состав постоянно действующей комиссии по госзакупкам (**Приложение № 8**).

Подразделениям Университета производить закупки через единую конкурсную комиссию КГМУ.

16. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

17. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России (СУФД);
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

18. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

19. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «1С: Предприятие 8.3», еженедельно – «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»;

по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера;

по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

20. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

доначисления или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;

при восстановлении в учете остатков прошлых лет применяется счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Университета должна давать достоверное представление о его финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

2. Университет составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», и включает:

- 1) Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- 2) Справку по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- 3) Справку по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

- 4) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- 5) Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- 6) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- 7) Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- 8) Пояснительную записку к балансу учреждения (ф. 0503760) со всеми необходимыми приложениями в виде таблиц и форм отчетности;
- 9) Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830) (в случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования), изменения типа учреждения, либо ликвидации учреждения)

3. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Университетом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, устанавливается федеральными стандартами.

Состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в соответствующей редакции.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделений Университета, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Ректором Университета.

7. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Методологический раздел учетной политики

Счет 10100 "Основные средства"

В целях бухгалтерского учета к основным средствам относить материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев (независимо от их стоимости), предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществлении государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, а также предметы библиотечного фонда (за исключением периодических изданий, в том числе составляющих библиотечный фонд учреждения) независимо от срока их полезного использования.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК

013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Сроком полезного использования называется период, в течение которого предусматривается использование объекта нефинансовых активов в процессе деятельности учреждения в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Для принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации срок полезного использования определяется исходя из:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. Согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в ред. от 07.07.2016г. по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы 1-9, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в амортизационную группу 10 - исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве РФ норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации;

- решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (в случаях отсутствия информации в законодательстве РФ и документах производителя), принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

При поступлении (приобретении, получении) объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется в указанном выше порядке с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

Принятие к учету основных средств осуществлять на основании первичных учетных документов (при поступлении ОС, стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб. оформляется приходный ордер на приемку мат ценностей (окуд 0504207), а стоимостью свыше 40 000 руб. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (окуд 0504101).), по установленным формам, в соответствии с п. 9 Инструкции № 174н. В связи с тем, что приходный ордер (форма 0504207) является внутренним документом учреждения подпись поставщика в графе «Сдал» не проставляется.

Объекты основных средств принимать к учету при их приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении по первоначальной стоимости, которая формируется с учетом фактических вложений, включая:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором (с учетом налога на добавленную стоимость, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, проводимых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи,

произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;

- затраты по доставке объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные Университетом материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, проценты по займам на их приобретение (создание), затраты по договору лизинга.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. При этом под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Фактические вложения в объект нефинансовых активов в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, отраженные в учете организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств, передаются балансодержателю объекта, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение в целях отнесения суммы указанных фактических вложений на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до **3 000 руб.** включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». В соответствии с п. 373 Инструкции № 157н, принятие к забалансовому учету таких основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)) в условной оценке: один объект - один рубль, а в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Согласно п. 45 Инструкции № 157н, инвентарные объекты принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (ОКОФ) к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

Каждому инвентарному объекту, кроме объектов стоимостью до 3 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении (п. 46 Инструкции № 157н).

Инвентарные номера на зданиях и сооружениях наносить по трафарету несмываемой краской. При невозможности прикрепления специальной наклейки или нанесения несмываемой краски на инвентарный объект, последнему присваивать инвентарный номер без нанесения (прикрепления) инвентарного номера на объект. Согласно п. 46 Инструкции № 157н при невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств разрешается отражать присвоенный ему номер в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (без нанесения на указанный объект).

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

Результаты работ по ремонту основных средств, не изменяющих их стоимость (включая замену элементов в сложном объекте), подлежат отражению в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Консервация основного средства на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется первичным учетным документом - актом о консервации (расконсервации) объекта основных средств, содержащим сведения об объекте учета (наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальную (балансовую) стоимость, сумму начисленной амортизации), а также сведения о причинах и сроке консервации. Объект основных средств, находящийся на консервации, продолжает числиться на соответствующих балансовых счетах рабочего плана счетов учреждения в качестве объекта основных средств. Консервация (расконсервация) объекта

основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета **счета 0 101 00 000 "Основные средства"**.

Инвентарные карточки основных средств распечатываются и хранятся на бумажном носителе. Периодичность формирования инвентарных карточек: первый раз при принятии к учету ОС, второй раз при выбытии ОС.

В Университете внутренним нормативным документом назначается постоянно действующая **комиссия** по поступлению и выбытию активов. Среди прочих полномочий, возлагаемых на данную комиссию, за ней могут быть закреплены также полномочия по отнесению имущества к той или иной категории (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое), к конкретной группе и виду объектов основных средств в соответствии с ОКОФ, установлению сроков их полезного использования.

Для учета операций с основными средствами применяются следующие группировочные и аналитические счета (п. 7, 8 Инструкции № 174н):

Номер аналитического счета	Наименование счета
Группировочный счет 101 10 000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения"	
101 11 000	Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения
101 12 000	Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения
101 13 000	Сооружения - недвижимое имущество учреждения
101 15 000	Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения
101 18 000	Прочие основные средства - недвижимое имущество учреждения
Группировочный счет 101 20 000 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения"	
101 21 000	Жилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения
101 22 000	Нежилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения
101 23 000	Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения
101 24 000	Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения
101 25 000	Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
101 26 000	Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения
101 27 000	Библиотечный фонд - особо ценное движимое имущество учреждения
101 28 000	Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
Группировочный счет 101 30 000 "Основные средства - иное движимое имущество учреждения"	
101 31 000	Жилые помещения - иное движимое имущество учреждения
101 32 000	Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения
101 33 000	Сооружения - иное движимое имущество учреждения
101 34 000	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
101 35 000	Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения
101 36 000	Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения
101 37 000	Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения
101 38 000	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения
Группировочный счет 101 40 000 "Основные средства - предметы лизинга"	

Университет без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным

учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом (п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"). Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом Университет вправе распоряжаться самостоятельно.

Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного установлен:

- Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", в соответствии с которым к особо ценному движимому имуществу относится движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает размер, установленный федеральными органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в отношении соответствующего учреждения в интервале от 200 000 до 500 000 руб.;

- с 01.10.2015г приказом Министерства здравоохранения РФ от 02.06.2015г. № 296н «Об определении перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации».

Выбытие имущества из Университета может осуществляться в случаях (п. 51 Инструкции 157н):

- морального и физического износа, нецелесообразности дальнейшего использования, его непригодности, невозможности или неэффективности дальнейшего восстановления;

- хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- безвозмездной передачи в порядке, предусмотренном законодательством РФ, объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти, органу местного самоуправления, государственному (муниципальному) предприятию;

- в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством РФ (в том числе в связи с реализацией имущества).

Имущество, которое выбыло из эксплуатации в результате принятия решения о списании сразу утилизируется.

Мероприятия по принятию решения о списании.

С целью подготовки принятия решения о списании, созданная в Университете постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляет следующие полномочия:

- осматривает имущество, подлежащее списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;

- принимает решение по вопросу о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества;

- устанавливает причины списания имущества, в числе которых физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное не использование для управленческих нужд и иные причины, которые привели к необходимости списания имущества;

- подготавливает акт о списании имущества в зависимости от вида списываемого имущества по установленной форме.

- подготавливает документы для согласования Собственником решения о списании имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

Корреспонденция счетов

При поступлении и внутреннем перемещении объектов основных средств оформляются следующие бухгалтерские проводки (п. 9 Инструкции № 174н):

Принятие к бухгалтерскому учету:	Дебет	Кредит
- вновь выстроенных зданий, сооружений;	0 101 11 310- 0 101 13 310	0 106 11 310
- объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, в том числе хозяйственным способом (кроме объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда);	0 101 21 310- 0 101 28 310, 0 101 31 310- 0 101 38 310	0 106 21 310, 0 106 31 310
- увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств в результате работ по достройке, реконструкции зданий (сооружений);	0 101 11 310- 0 101 13 310	0 106 11 310
- увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств по сформированной сумме вложений по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;	0 101 15 310, 0 101 18 310, 0 101 21 310- 0 101 28 310, 0 101 31 310- 0 101 38 310	0 101 11 310, 0 106 21 310, 0 106 31 310
- объектов основных средств (за исключением объектов стоимостью до 3000 руб. включительно) по первоначальной стоимости, поступивших в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в связи с закреплением на праве оперативного управления	4 101 11 310- 4 101 13 310, 4 101 15 310, 4 101 18 310, 4 101 21 310- 4 101 28 310, 4 101 31 310- 4 101 38 310	4 304 04 310
Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении с приложением в установленных законодательством РФ случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке:		
- при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе при реорганизации;	4 101 11 310- 4 101 13 310, 4 101 15 310, 4 101 18 310, 4 101 21 310- 4 101 28 310, 4 101 31 310- 4 101 38 310	4 401 10 180, 4 210 06 660
- в иных случаях от резидентов РФ и физических лиц - нерезидентов РФ	2 101 11 310- 2 101 13 310, 2 101 15 310, 2 101 18 310, 2 101 21 310- 2 101 28 310,	2 401 10 180

	2 101 31 310- 2 101 38 310	
Внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами учреждения	0 101 11 310- 0 101 13 310, 0 101 15 310, 0 101 18 310, 0 101 21 310- 0 101 28 310, 0 101 31 310- 0 101 38 310	0 101 11 310- 0 101 13 310, 0 101 15 310, 0 101 18 310, 0 101 21 310- 0 101 28 310, 0 101 31 310- 0 101 38 310
Оприходование по рыночной оценочной стоимости неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов с приложением в установленных законодательством РФ случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость	0 101 11 310- 0 101 13 310, 0 101 15 310, 0 101 18 310, 0 101 21 310- 0 101 28 310, 0 101 31 310- 0 101 38 310	0 401 10 180
Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом		0 401 10 172

Выбытие. При списании (выбытии) объектов основных средств оформляются следующие бухгалтерские проводки (п. 10-13 Инструкции № 174н):

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно (кроме объектов недвижимого имущества)	0 401 20 271, 0 109 60 271, 0 109 70 271, 0 109 80 271, 0 109 90 271	0 101 21 410- 0 101 28 410, 0 101 31 410- 0 101 38 410
Одновременно выданные в эксплуатацию объекты стоимостью до 3 000 руб. (включительно) отражаются на забалансовом учете	21	
Выбытие объектов основных средств помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах):		
- в части начисленной амортизации;	0 104 11 410- 0 104 13 410, 0 104 15 410, 0 104 18 410, 0 104 21 410- 0 104 28 410, 0 104 31 410- 0 104 38 410	0 101 11 410- 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 18 410, 0 101 21 410- 0 101 28 410, 0 101 31 410- 0 101 38 410
- в части остаточной стоимости	0 401 10 172	
Выбытие объектов основных средств по иным основаниям (в том числе по		

причине физического, морального износа объекта учета):		
- в части начисленной амортизации;	0 104 11 410- 0 104 13 410, 0 104 15 410, 0 104 21 410- 0 104 28 410, 0 104 31 410- 0 104 38 410	0 101 11 410- 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 21 410- 0 101 28 410, 0 101 31 410- 0 101 38 410
- в части остаточной стоимости	0 401 10 172	
Выбытие объектов основных средств при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы):		
- в части начисленной амортизации;	0 104 11 410- 0 104 13 410, 0 104 15 410, 0 104 21 410- 0 104 28 410, 0 104 31 410- 0 104 38 410	0 101 11 410- 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 21 410- 0 101 28 410, 0 101 31 410- 0 101 38 410
- в части остаточной стоимости	0 401 20 273	
Передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами) - при наличии документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий	0 304 04 310	0 101 11 410- 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 18 410, 0 101 21 410- 0 101 28 410, 0 101 31 410- 0 101 38 410
Безвозмездная передача объектов основных средств в соответствии с законодательством РФ (при наличии документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий):		
- при передаче органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) - по балансовой стоимости;	0 401 20 241, 4 210 06 560	0 101 11 410- 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 18 410, 0 101 21 410- 0 101 28 410, 0 101 31 410- 0 101 38 410
- при передаче иным правообладателям (за исключением органов государственной (муниципальной) власти) - по балансовой стоимости	2 401 20 241, 2 401 20 242, 2 401 20 252, 2 104 20 253, 2 104 31 410- 2 104 38 410	2 101 31 410- 2 101 38 410

Корреспонденция счетов по учету библиотечного фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к бухгалтерскому учету библиотечного фонда	0 101 37 310	0 106 31 310
Принятие к бухгалтерскому учету библиотечного фонда по договорам пожертвования	0 101 37 310	0 401 10 180
Выбытие объектов библиотечного фонда по причине: - ветхости и износа; - утраты читателем.	0 104 37 410	0 101 37 410
Отражение суммы ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом, исходя из текущей восстановительной стоимости утраченной книги	0 209 71 560	0 401 10 172
Принятие к бухгалтерскому учету библиотечного фонда, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	0 101 37 310	0 401 10 172
Списание задолженности читателя в связи с возмещением им ущерба в натуральной форме	0 401 10 172	2 209 71 660

Счет 10200 "Нематериальные активы"

Объектами нематериальных активов, которые учитываются на счете 0 102 00 000 "Нематериальные активы", признаются активы, способные приносить учреждению экономические выгоды в будущем, не имеющие материально-вещественной формы и представляющие собой документально подтвержденные и надлежащим образом оформленные исключительные права на объект интеллектуальной собственности или на результат научно-технической деятельности, охраняемый в режиме коммерческой тайны, включая патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау). Кроме того, объекты нематериальных активов должны идентифицироваться (выделяться) от другого имущества, срок их полезного использования должен превышать 12 месяцев. При одновременном выполнении всех этих условий такие объекты включаются в состав нематериальных активов (п. 56 Инструкции № 157н).

Отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии Университета по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом (п. п. 34, 63 Инструкции № 157н). Помимо этого к функциям комиссии относятся (в части объектов нематериальных активов):

- определение текущей рыночной оценочной стоимости объекта нематериальных активов (в том числе с привлечением на добровольных началах экспертов) (абз. 4 п. 25 Инструкции № 157н);

- определение сроков полезного использования нематериальных активов (в том числе объектов, являющихся предметами лизинга (сублизинга)) (абз. 2 п. 60 Инструкции № 157н);

- ежегодное определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать объект нематериальных активов, и уточнение при необходимости сроков его полезного использования (п. 61 Инструкции № 157н).

В состав объектов нематериальных активов не включаются (п. 57 Инструкции № 157н):

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом является совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций (п. 58 Инструкции № 157н).

Инвентарным объектом нематериальных активов признается также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (абз. 3 п. 58 Инструкции № 157н).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Этот номер сохраняется за объектом на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов (п. 59 Инструкции № 157н).

Для учета операций с нематериальными активами применять следующие счета бухгалтерского учета (п. 14 Инструкции № 174н):

- 0 102 20 000 "Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 0 102 30 000 "Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения";
- 0 102 40 000 "Нематериальные активы - предметы лизинга".

Аналитический учет объектов нематериальных активов вести в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) (п. 68 Инструкции № 157н). Операции по поступлению, выбытию и перемещению объектов нематериальных активов отражать в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) и в Журнале по прочим операциям (п. 69 Инструкции N 157н).

Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которую при приобретении за плату формируют суммы фактических вложений, а именно суммы (п. 62 Инструкции № 157н):

- уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов;
- регистрационные сборы, патентные и иные пошлины, другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объекты нематериальных активов;
- вознаграждения, которые уплачиваются посредническим организациям за услуги по приобретению объектов нематериальных активов;
- иные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением объектов нематериальных активов.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется на соответствующих счетах аналитического учета счета 106 02 "Вложения в нематериальные активы" (0 106 22 000, 0 106 32 000, 0 106 42 000). На указанных счетах отражаются все затраты, связанные с приобретением нематериальных активов. Сформированная при приобретении стоимость объекта нематериальных активов списывается с кредита указанных счетов в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 0 102 00 000.

Счет 10300 "Непроизведенные активы"

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, право собственности на которые должно быть установлено и

законодательно закреплено (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения.

Также на счете отражаются земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенным за пределами территории РФ).

Счет 10400 "Амортизация"

Амортизация отражает величину стоимости основных средств, закрепленных за Университетом на праве оперативного управления, а также объектов нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата. Расчет годовой суммы амортизации производится Университетом, осуществляющим учет используемого объекта основных средств линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования. В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (п. 84, 85 Инструкции № 157н).

Для формирования информации (в денежном выражении) об амортизации, начисленной по объектам основных средств, и о хозяйственных операциях, отражающих движение амортизации, согласно п. 24, 25 Инструкции 174н применяются соответствующие счета аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация».

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке (п. 92 Инструкции № 157н):

1) на объект недвижимого имущества (при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством РФ):

- стоимостью до **40 000 руб.** включительно - в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше **40 000 руб.** - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

2) на объекты движимого имущества:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до **40 000 руб.** включительно - в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью свыше **40 000 руб.** - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью до **3 000 руб.** включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, - не начисляется;

- на иные объекты основных средств стоимостью от **3 000 до 40 000 руб.** включительно - в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Счет 10500 "Материальные запасы"

В целях бухгалтерского учета к материальным запасам относить:

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

- готовая продукция;

- товары для продажи;

- следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни,

пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
 временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
 тара для хранения товарно-материальных ценностей;
 готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
 оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;
 материальные ценности специального назначения.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием);
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.) (п. 33 Инструкции № 174н). В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (ф.0504220).

Согласно п. 30 Инструкции № 174н для учета операций с материальными запасами применять следующие группировочные счета:

- 0 105 20 000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 0 105 30 000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";
- 0 105 40 000 "Материальные запасы - предметы лизинга".

Учет операций с материальными запасами ведется на следующих счетах:

Наименование счета	Объект учета

<p>0 105 23 000 "Горюче-смазочные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения"</p>	<p>Все виды топлива, горючих и смазочных материалов (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.), относящихся к особо ценному движимому имуществу</p>
<p>0 105 33 000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения"</p>	<p>Горюче-смазочные материалы, не учитываемые на счете 0 105 23 000</p>
<p>0 105 25 000 "Мягкий инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения" *</p>	<p>Белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.); постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, спальные мешки и т.п.); одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.); обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.); спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.); прочий мягкий инвентарь - особо ценное имущество. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды)</p>
<p>0 105 35 000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения" *</p>	<p>Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения</p>
<p>0 105 26 000 "Прочие материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения"</p>	<p>- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.); - посуда; - возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.), как свободная (порожняя), так и с материальными ценностями; - книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, удостоверений, трудовых книжек (вкладышей к ним) и др., изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти и содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению); - запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;</p>

0 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
--	---

Мягкий инвентарь выдается по нормам, утвержденным следующими нормативными документами:

- Распоряжение Правительства РФ от 03.07.1996г. № 1063-р, Постановление Госстроя СССР от 21 июня 1988 г. №116, в части обеспечения постельными принадлежностями общежитий;

- Постановление Минтруда РФ от 25.12.1997г. № 66 в отношении бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам высших учебных заведений;

- Постановление Минтруда РФ от 29.12.1997г. № 68, предусматривающим отраслевые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций здравоохранения и социальной защиты населения, медицинских научно-исследовательских организаций и учебных заведений, производств бактериальных и биологических препаратов, материалов, учебных наглядных пособий, по заготовке, выращиванию и обработке медицинских пиявок;

В соответствии с п. 106 Инструкции № 157н фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также из сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости. По фактической стоимости каждой единицы подлежат списанию материальные запасы, приобретенные по Грантам, НИРам, ЦКИ, РФФИ в разрезе кодов потребителей.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения в Книге (Карточке) учета материальных ценностей.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

ГСМ могут приобретаться как по безналичному расчету по договорам с топливо снабжающими организациями, так и за наличный расчет на АЗС.

Списание ГСМ осуществляется на основании путевых листов (Приложение №13) по нормативам, утверждаемым приказом ректора ежегодно.

Корреспонденция счетов по поступлению материальных запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы в оценке по фактической стоимости, приобретенные за плату в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, без дополнительных затрат	10520340, 10530340	30234730

Приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы в оценке по фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом	10520340, 10530340	10624340, 10634340
Приняты к бухгалтерскому учету в оценке по фактической стоимости материальные запасы, полученные от органов власти, государственных (муниципальных) учреждений при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления.	10520340, 10530340	21006660
Приняты к бухгалтерскому учету в оценке по фактической стоимости материальные запасы, безвозмездно полученные при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ.	10520340, 10530340	40110180, 21006660
Приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы в оценке по фактической стоимости, приобретенные через подотчетное лицо за плату в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения	10520340, 10530340	20834660
Приняты к бухгалтерскому учету в оценке по фактической стоимости материальные запасы, безвозмездно полученные от резидентов РФ и физических лиц - нерезидентов РФ.	10520340, 10530340	40110180
Приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы (материалы, комплектующие, запасные части, ветошь, дрова и т.п.), остающиеся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов	10520340, 10530340	40110180
Приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы, остающиеся в распоряжении бюджетного учреждения и полученные от ликвидации (разборки, утилизации) объектов основных средств	10520340, 10530340	40110172
Учреждением приняты к бухгалтерскому учету неучтенные материальные запасы, выявленные при инвентаризации, в оценке по текущей рыночной оценочной стоимости	10520340, 10530340	40110180
Учреждением приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы, поступившие в натуральной форме в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	10520340, 10530340	40110172

Корреспонденция счетов по выбытию материальных запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды	401 20 272	105 21 440 -
	109 60 272 -	105 27 440
	109 90 272	105 31 440 -
	.	105 38 440

Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов	106 11 310	105 21 440 -
	106 21 310	105 26 440
	106 22 320	105 31 440 -
	106 24 340	105 36 440
	106 31 310	
	106 32 320	
	106 34 340	
	109 60 272 - 109 80 272	
Реализация готовой продукции, товаров	401 10 130	105 27 440 105 37 440 105 38 440
Реализация материальных запасов (за исключением готовой продукции)	401 10 172	105 21 440 - 105 26 440 105 31 440 - 106 36 440
Выбытие материальных запасов:		
- пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению о списании	401 10 172	105 21 440 - 105 27 440 105 31 440 - 105 38 440
- пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы, согласно принятому решению об их списании	401 20 273	105 21 440 - 105 27 440 105 31 440 - 105 38 440 105 44 440 105 46 440
- при передаче материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	304 04 340	105 21 440 - 105 27 440 105 31 440 - 105 38 440 105 44 440 105 46 440
- при их передаче органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)	401 20 241 4 210 06 560	105 21 440 - 105 27 440 105 31 440 - 105 38 440
- при передаче в уставный капитал организации при ее создании бюджетным учреждением	215 00 000	105 21 440 - 105 26 440 105 31 440 - 106 36 440
Безвозмездная передача материальных запасов:		
- в рамках движения объектов при их передаче иной государственной (муниципальной) организации	2 401 20 241	105 21 440 - 105 27 440
- организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	2 401 20 242	105 31 440 - 105 38 440 105 44 440 105 46 440

Счет 10600 "Вложения в нефинансовые активы"

Счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов.

Вложения в нефинансовые активы учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно п. 37 Инструкции № 157н и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Вложения в нефинансовые активы";
- 2 "Вложения в нематериальные активы";
- 3 "Вложения в произведенные активы";
- 4 "Вложения в материальные запасы".

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по оплате труда, в Журнале по прочим операциям.

Для учета операций по формированию (выбытию) фактических вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств вложений в основные средства Учреждением применяется счет 10601 «Вложения в основные средства».

Для учета операций по изготовлению учреждением материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности учреждения и не предназначенных для продажи (реализации), а также для учета операций, связанных с приобретением материальных запасов (при отражении произведенных вложений в сумме затрат, формирующих фактическую стоимость объекта материальных запасов) Учреждением применяется счет 10604 «Вложения в материальные запасы».

Формирование себестоимости выполненных работ, оказанных услуг

Себестоимость продукции (работ, услуг) - это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Для учета операций по формированию себестоимости оказываемых услуг применять счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Расходы, произведенные Университетом при оказании услуг включать в себестоимость в составе **прямых расходов** (п. 134 Инструкции № 157н).

Прямыми расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признаются все расходы, кроме общехозяйственных:

- материальные расходы, участвующие в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (п. 135 Инструкции № 157н).

Общехозяйственные расходы, произведенные за счет бюджетных средств на выполнение государственного задания распределяются по видам услуг (работ) пропорционально прямым затратам по оплате труда профессорско-преподавательского состава.

Исключение составляют не распределяемые расходы на уплату налогов и части коммунальных платежей (90% за электроэнергию, 50% за тепло), направленных на содержание особо ценного имущества, в отношении которых применяется счет:

- 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Расходы произведенные за счет средств субсидий на иные цели отражаются на счете 5 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» и не формируют себестоимость услуг.

Общехозяйственные расходы, произведенные за счет внебюджетных средств распределяются по видам услуг (работ) пропорционально объему выручки от реализации услуг (работ) (п. 134, 135 Инструкции № 157н).

Для формирования информации в денежном выражении о прямых и общехозяйственных расходах на оказание услуг и для отражения операций с ними применять следующие **группировочные счета** (п. 58 Инструкции № 174н):

- 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Для ведения бухгалтерского учета затрат в соответствии с содержанием хозяйственной операции использовать следующие счета аналитического учета:

Наименование вида затрат	Номера аналитических счетов в разрезе группировочных счетов	
	0 109 60 000	0 109 80 000
Заработная плата	0 109 60 211	0 109 80 211
Прочие выплаты	0 109 60 212	0 109 80 212
Начисления на выплаты по оплате труда	0 109 60 213	0 109 80 213
Услуги связи	0 109 60 221	0 109 80 221
Транспортные услуги	0 109 60 222	0 109 80 222
Коммунальные услуги	0 109 60 223	0 109 80 223
Арендная плата	0 109 60 224	0 109 80 224
Работы, услуги по содержанию имущества	0 109 60 225	0 109 80 225

Прочие работы, услуги	0 109 60 226	0 109 80 226
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0 109 60 271	0 109 80 271
Израсходованные материальные запасы	0 109 60 272	0 109 80 272
Прочие расходы	0 109 60 290	0 109 80 290

Отражение операций по признанию расходов (формирования себестоимости)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отнесена на расходы сумма начисленной заработной платы	0 109 00 211	0 302 11 000
Отнесены на расходы прочие выплаты по заработной плате	0 109 00 212	0 302 12 000
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (на выплату страховой части трудовой пенсии)	0 109 00 213	0 303 10 000
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (на выплату накопительной части трудовой пенсии)	0 109 00 213	0 303 11 000
Отнесена на расходы сумма начисленных дополнительных страховых взносов на пенсионное страхование	0 109 00 213	0 303 09 000
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0 109 00 213	0 303 07 000
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС	0 109 00 213	0 303 08 000
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0 109 00 213	0 303 02 000
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев	0 109 00 213	0 303 06 000
Списана на затраты стоимость материальных запасов	0 109 00 272	0 105 00 000
Списаны на затраты объекты основных средств, стоимостью до 3 000 руб. за единицу	0 109 00 271	0 101 00 000
Начислена амортизация по объектам недвижимого имущества, библиотечного фонда, нематериальных активов, прочих основных средств, стоимостью свыше 3 000 руб. включительно	0 109 00 271	0 104 00 000
Списаны расходы на услуги связи	0 109 00 221	0 302 21 000
Списаны расходы на транспортные услуги	0 109 00 222	0 302 22 000
Списаны расходы на коммунальные услуги	0 109 00 223	0 302 23 000

Списаны расходы на арендную плату за пользование имуществом	0 109 00 224	0 302 24 000
Списаны расходы за пользование имуществом	0 109 00 225	0 302 25 000
Списаны расходы на прочие работы, услуги	0 109 00 226	0 302 26 000
Списаны прочие затраты	0 109 00 290	0 302 90 000

Счет 20100 "Денежные средства учреждения"

Счет предназначен для отражения операций со средствами, находящимися на счетах, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

Группировка операций по счетам осуществляется в разрезе:

- 10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»;
- 20 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»;
- 30 «Денежные средства в кассе учреждения».

Денежные средства учреждения учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Денежные средства учреждения на счетах»;
- 2 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты»;
- 3 «Денежные средства учреждения в пути»;
- 4 «Касса»;
- 5 «Денежные документы»;
- 6 «Аккредитивы».

При проведении безналичных расчетов денежными средствами в иностранной валюте через счета в кредитной организации такие операции отражать с использованием счета 0 201 27 000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации" (п. 177 Инструкции № 157н).

Учет операций по движению денежных средств в иностранной валюте одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублях по курсу, установленному Банком России на дату совершения операций (п. 154 Инструкции № 157н). Датой совершения операции по валютному счету признается дата зачисления денежных средств (иностранной валюты) на валютный счет или дата списания этих средств с данного счета в кредитной организации.

Рублевый эквивалент остатка средств в иностранных валютах на отчетную дату (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отражает в бухгалтерском учете эту дату совершения операций.

Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции (в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией, - на отчетную дату) путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации соответствующих иностранных валют по отношению к рублю, при отсутствии официального

курса - по курсу, рассчитанному по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или по устанавливаемым центральными (национальными) банками соответствующих государств курсам, к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю, устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (абз. 3 п. 154 Инструкции № 157н).

Положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при пересчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах учреждения в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов (абз. 4 п. 154 Инструкции № 157н):

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Отражение положительной курсовой разницы по остаткам средств на валютном счете	0 201 27 510 <*>	0 401 10 171
2	Отражение отрицательной курсовой разницы по остаткам средств на валютном счете	0 401 10 171	0 201 27 610 <***>

<*> Одновременно отражается по забалансовому счету 17.

<***> Одновременно отражается по забалансовому счету 18.

Счет 20134 "Касса"

Счет предназначен для учета движения наличных денежных средств в кассе учреждения.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001). В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства, оформленные Реестром сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам, по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

Учет кассовых операций ведется согласно Указаниям Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Все кассиры должны быть ознакомлены с «Положением о соблюдении кассовой дисциплины» в КГМУ. Со всеми кассирами Университета заключаются Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Сдача денежных средств кассирами обособленных подразделений старшему кассиру центральной кассы отражается в «Книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств» (унифицированная форма № КО-5).

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира, и в Кассовой книге.

Счет 20103 "Денежные средства учреждения в пути"

Счет предназначен для учета операций по движению денежных средств учреждения в

валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в пути.

Данный счет применяется для учета движения (поступлений и выбытий) средств в иностранной валюте между валютным счетом КГМУ, открытым в кредитной организации, и лицевым счетом университета в УФК, при условии зачисления средств на счет в операционный день, отличный от дня перечисления.

Также, на данном счете учитываются операции по приему (возврату) оплаты услуг (работ) с использованием расчетных (дебетовых) карт получателя услуг (работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения.

Учет операций по движению денежных средств на счете ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Учет (аналитический учет) операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 20800 "Расчеты с подотчетными лицами"

Счет предназначен для учета расчетов по выданным под отчет сотрудникам и обучающимся учреждения денежным средствам, а также расчетов по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались). На счете 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» подлежат отражению, не только расчеты с работниками учреждения, но и расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров.

Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах расчетов с подотчетными лицами и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Отражение операций по счету осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам.

В связи с формированием авансового отчета (ф. 0504505) автоматизированным способом раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» не заполняется. (Письмо Минфина РФ от 23.12.2016 № 02-07-10/77837).

Счет 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам"

Счет предназначен для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными

лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, а также по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации.

При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела. При получении решения суда Суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

Группировка расчетов по ущербу и иным доходам осуществляется по группам поступлений и аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

- 30 "Расчеты по компенсации затрат"
- 40 "Расчеты по суммам принудительного изъятия"
- 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";
- 80 "Расчеты по иным доходам".

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), виду имущества, и (или) сумм ущерба, в том числе по выявленным хищениям, недостачам.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Счет 21010 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС"

Группировка расчетов по налоговым вычетам по НДС осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

Счет 210.11 "Расчеты по НДС по авансам полученным"

Счет предназначен для учета:

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг) в рамках деятельности учреждения, облагаемой налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации;

Счет 210.12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"

Счет предназначен для учета:

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным поставщиками (подрядчиками) за поставленные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги, начисленного и уплаченного учреждением в качестве налогового агента в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации.

В свою очередь, сч. 210.12 подразделяется на аналитические группы:

Счет 210.Н2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (к распределению по видам услуг)» к Коду потребителя 000;

Счет 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (по видам услуг, облагаемым НДС)».

В соответствии с нижеприведенным алгоритмом, распределяется НДС (сч. 210.Н2) по приобретенным ОС и материальным запасам (ежемесячно), по приобретенным услугам (ежеквартально).

Алгоритм расчета доли суммы НДС, принимаемой к вычету:

$$\text{Доля суммы НДС, принимаемой к вычету} = \frac{\text{Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС, без НДС}}{\text{(Сумма реализации, всего - Сумма НДС с реализации)}}$$

Аналитический учет расчетов по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 40100 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта"

В соответствии с п. 295 Инструкции № 157н доходы и расходы учреждения в текущем отчетном периоде учитываются по методу начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Для определения финансового результата деятельности Учреждения доходы и расходы группируются в разрезе видов поступлений (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете производится по указанной в договоре продажной цене (сумме сделки) на дату перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых обозначены этапы выполнения (если невозможно определить дату перехода собственности), применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, соответственно (п. 296 Инструкции № 157н).

Начисление доходов текущего финансового года

Согласно п. 149 Инструкции № 174н доходы текущего финансового года учитываются в разрезе следующих аналитических счетов:

- 0 401 10 120 "Доходы от собственности";
- 0 401 10 130 "Доходы от оказания платных услуг";
- 0 401 10 140 "Доходы от сумм принудительного изъятия";
- 0 401 10 152 "Доходы от поступлений от наднациональных организаций и правительств иностранных государств";

- 0 401 10 153 "Доходы от поступлений от международных финансовых организаций";
- 0 401 10 171 "Доходы от переоценки активов";
- 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами";
- 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами";
- 0 401 10 180 "Прочие доходы".

Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями (п. п. 93, 150 Инструкции № 174н):

Содержание операции	Основание	Дебет	Кредит
Начисление доходов:			
- от сдачи имущества в аренду	Договор, счет (счет-фактура), Справка (ф. 0504833)	0 205 20 560	0 401 10 120
- от реализации товаров и готовой продукции	Акт, счет (счет-фактура), товарный отгрузочный документ	0 205 30 560	0 401 10 130
- от реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в рамках видов деятельности, разрешенных уставом учреждения	Акт приема-сдачи выполненных работ (акт оказания услуг, заказ-наряд), иные документы, предусмотренные условиями договоров, счет (счет-фактура)	0 205 30 560	0 401 10 130
- от реализации основных средств	Акты приема-передачи (ф. 0306001, ф. 0306030, ф. 0306031)	0 205 71 560	0 401 10 172
- от реализации нематериальных активов	Акты приема-передачи (ф. 0306001, ф. 0306031), счет (счет-фактура)	0 205 72 560	
- от реализации материальных запасов	Товарные отгрузочные документы (накладные), акт приема-передачи, счет-фактура	0 205 74 560	
- в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета, в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности	Справка (ф. 0504833)	0 208 xx 560 0 301 xx 710 0 302 xx 730 0 304 02 730	0 401 10 173
- в сумме субсидий, полученных на выполнение государственного задания	Соглашение на предоставление субсидии с графиком доведения субсидии	4 205 30 560	4 401 10 130 4 401 40 130 - соглашение подписано в год, предшествующий получению субсидии

- в объеме расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели (целевые субсидии)	Отчета об использовании субсидий в сумме подтвержденных расходов	5 205 80 560	5 401 10 180
- в объеме расходов, произведенных на строительство (достройку, реконструкцию) объекта за счет инвестиций	Отчет по произведенным расходам	6 205 80 560	6 401 10 180
- по реализации программ обязательного медицинского страхования	Счет (счет-фактура), реестр счетов	7 205 31 560	7 401 10 130
- в сумме денежных средств, полученных учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений	Договор и документ правообладателя, подтверждающие безвозмездность передачи денежных средств	2 205 80 560	2 401 10 180
Зачисление в доход текущего отчетного периода договорной стоимости выполненных и сданных заказчику отдельных этапов работ, услуг	Акт приема-сдачи выполненных работ, счет (счет-фактура)	0 401 40 000	0 401 10 130

Уменьшение доходов текущего финансового года

Согласно п. 152 Инструкции № 174н доходы текущего финансового года отражаются по кредиту счета 0 401 10 100 "Доходы хозяйствующего субъекта". По дебету этого счета учитываются расходы, уменьшающие финансовый результат:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Уменьшение финансового результата на сумму дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию	0 401 10 173	0 205 xx 660 0 209 xx 660
С одновременным отражением суммы дебиторской задолженности на забалансовом счете	04	
Уменьшение финансового результата на стоимость реализованных учреждением:		
- основных средств (остаточной стоимости)	2 401 10 172	2 101 xx 410
- нематериальных активов (остаточной стоимости)		2 102 xx 420
- произведенных активов (балансовой стоимости)		2 103 xx 430
- материальных запасов (фактической стоимости)		2 105 xx 440
Уменьшение финансового результата на сумму расходов, связанных с реализацией:		
- нефинансовых и финансовых активов	0 401 10 172	0 109 90 2xx
- готовой продукции и товаров	0 401 10 130	2 401 20 2xx
Уменьшение финансового результата:		
- на суммы себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) – ежеквартально	2 401 10 130	2 109 60 2xx

- на балансовую стоимость реализованных учреждением товаров за отчетный период (декаду, месяц)	2 105 38 440
--	--------------

Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности неплатежеспособных контрагентов

1. Дебиторская задолженность

Решение о признании задолженности нереальной к взысканию принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Дебиторскую задолженность можно отнести к нереальной к взысканию, если:

- юридическое лицо ликвидировано (ст. 419 ГК РФ) или гражданин умер (ст. 418 ГК РФ);
- обязательства прекращены на основании акта госоргана или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- обязательства невозможно исполнить (ст. 416 ГК РФ);
- истек срок исковой давности – общий срок 3 года (ст. 196 ГК РФ).

Предложение отнести конкретную дебиторскую задолженность к нереальной к взысканию выносится после инвентаризации расчетов.

На основании решения комиссии руководитель издает приказ о списании долга, после этого бухгалтер имеет право списать суммы с баланса.

По общему правилу списанная с баланса сумма учитывается на забалансовом счете 04. Факт списания подтверждается бухгалтерской справкой по форме 0504833. Бухгалтерские записи в учете зависят от вида задолженности.

Списание нереальной к взысканию задолженности отражается следующими проводками.

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
В части задолженности по доходам:			
1.	Списана нереальная к взысканию задолженность по доходам от реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.10.173	0.205.XX.660
		Увеличение забалансового счета 04	
2.	Списана нереальная к взысканию задолженность по займам, ссудам с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.10.173	0.207.XX.640
		Увеличение забалансового счета 04	
В части задолженности по расходам:			
1.	Списана нереальная к взысканию задолженность по выданным авансам с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.20.273	0.206.XX.660
		Увеличение забалансового счета 04	
2.	Списана нереальная к взысканию задолженность подотчетных лиц с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.20.273	0.208.XX.660
		Увеличение забалансового счета 04	
В части задолженности по ущербу и иным доходам:			

1.	Списана задолженность по ущербу имуществу в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.10.173	0.209.7X.660	
		Увеличение забалансового счета 04		
2.	Списана задолженность в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным по недостаткам (с одновременным принятием ее на забаланс):			
		– денежных средств;	0.401.10.173	0.209.81.660
			Увеличение забалансового счета 04	
		– иных финансовых активов (в т. ч. денежных документов)	0.401.10.173	0.209.82.660
Увеличение забалансового счета 04				
3.	Списана нереальная к взысканию задолженность по компенсации затрат с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.10.173	0.209.30.660	
		Увеличение забалансового счета 04		
4.	Списана нереальная к взысканию задолженность по суммам принудительного изъятия с одновременным принятием ее на забаланс	0.401.10.173	0.209.40.660	
		Увеличение забалансового счета 04		
5.	Списана нереальная к взысканию задолженность по иным доходам с одновременным принятием ее на забаланс В том числе так отражается задолженность по доходам от реализации имущества (кроме товаров и готовой продукции)	0.401.10.173	0.209.83.660	
		Увеличение забалансового счета 04		
<p>X – аналитический код вида синтетического счета объекта учета. XX – аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета.</p>				

Такой порядок соответствует пунктам 94, 98, 102, 106, 110, 152 Инструкции № 174н.

Задолженность учитывается за балансом, пока есть вероятность возобновить процедуру взыскания.

Списание сумм с забалансового счета 04 возможно, если:

- получена информация о ликвидации юридического лица и об исключении из реестра юридических лиц (если нет правопреемников) (ст. 419 ГК РФ);
- истек срок исковой давности, в общем случае он составляет три года (п. 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Если нет оснований для возобновления процедуры взыскания, то относить задолженность на забаланс не нужно.

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

В налоговом учете, при расчете налога на прибыль безнадежная дебиторская задолженность, образовавшаяся в рамках платной деятельности, списывается за счет внереализационных расходов (п. 1 ст. 252, подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Основаниями для признания долга безнадежным в налоговом учете являются:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- невозможность исполнения обязательства по причинам, не зависящим от воли сторон (ст. 416 ГК РФ). Например, в связи с форс-мажорными обстоятельствами (стихийными бедствиями, военными действиями, терактами и т. п.);
- прекращение обязательства на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- ликвидация организации-должника (ст. 419 ГК РФ);
- постановление судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскать долг из-за того, что не удалось установить местонахождение должника, его имущества. А также, потому что нет сведений о денежных средствах должника и о других ценностях в банках или у него вообще нет имущества.

Налогооблагаемую прибыль уменьшает вся сумма безнадежной дебиторской задолженности с учетом НДС.

2. Кредиторская задолженность

Решение о списании неустребованной кредиторской задолженности принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов после инвентаризации расчетов.

На основании решения комиссии руководитель издает приказ о списании долга.

Если кредиторская задолженность не погашена учреждением своевременно и не востребована кредитором в течении общего срока исковой давности, то в бухучете она подлежит списанию. Кроме того, если задолженность не подтверждена по результатам инвентаризации кредитором, то она может быть списана на забаланс и до истечения срока исковой давности. Исключение из этого правила составляет задолженность по налогам (сборам, пеням, штрафам). Истечение срока исковой давности не является основанием для списания такой задолженности.

Если нет оснований для возобновления процедуры взыскания, то относить задолженность на забаланс не нужно.

Списание неустребованной кредиторской задолженности отражается на основании Бухгалтерской справки по форме № 0504833 следующими проводками (с применением того счета, на котором образовалась задолженность):

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Списана неустребованная кредиторская задолженность (на основании решения комиссии):		
	– по долговым обязательствам;	0.301.XX.830	0.401.10.173
	– по принятым обязательствам перед контрагентами;	0.302.XX.830	
	– по платежам в бюджеты (в т. ч. налогам, сборам);	0.303.XX.830	
	– по доходам;	0.205.XX.560	
	– по подотчетным суммам;	0.208.XX.560	
	– по депонированным суммам;	0.304.02.830	
	– по удержаниям из зарплаты, стипендии и прочих выплат	0.304.03.830	

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
2.	Одновременно отражена сумма кредиторской задолженности за балансом	Увеличение забалансового счета 20	
XX – аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета.			

По требованию, предъявленному кредитором, списанную за баланс задолженность нужно восстановить (абз. 4 п. 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Восстановлена кредиторская задолженность: – по долговым обязательствам; – по принятым обязательствам перед поставщиками (исполнителями, заказчиками); – по платежам в бюджеты (в т. ч. налоги, сборы); – по доходам; – по подотчетным суммам; – по депонированным суммам; – по удержаниям из зарплаты, стипендии и прочих выплат	0.401.10.173	0.301.XX.730 0.302.XX.730 0.303.XX.730 0.205.XX.660 0.208.XX.660 0.304.02.730 0.304.03.730
2.	Одновременно отражено списание суммы кредиторской задолженности с забаланса	Уменьшение забалансового счета 20	
XX – аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета.			

Такой порядок установлен пунктами 94, 106, 129, 136, 138, 140, 150 Инструкции № 174н.

Задолженность учитывается за балансом для наблюдения, пока есть вероятность возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ.

В налоговом учете сумма списанной кредиторской задолженности, возникшая в рамках платной деятельности, включается в состав внереализационных доходов при расчете налога на прибыль в следующем порядке:

- кредиторскую задолженность по уплате налогов (сборов, пеней, штрафов), списанных или уменьшенных в соответствии с действующим законодательством или по решению Правительства РФ, при расчете налога на прибыль в состав доходов не включать (подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- в остальных случаях, если кредиторская задолженность списана в связи с истечением срока исковой давности, а также по другим основаниям (в т.ч. при исключении кредитора из ЕГРЮЛ), включать в состав внереализационных доходов (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Счет 40160 "Резервы предстоящих расходов"

В соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н данный счет применяется для обобщения информации о суммах, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения

В ФГБОУ ВО Казанском ГМУ, в соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов (Приложение 12), формируются:

« Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время и

компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (далее «резерв предстоящих расходов по оплате отпусков (страховых взносов)»).

Возможно формирование резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, если существует вероятность неполучения документов на оплату до сдачи годовой отчетности.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

Санкционирование расходов

Операции по санкционированию расходов отражать на аналитических счетах синтетического счета 0 500 00 000. Данные счета предназначены для обобщения информации о ходе исполнения учреждением утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности плановых назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год (п. 161 раздела 5 Инструкции № 174н).

Ведение учета показателей утвержденных сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), а также показателей принятых обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной) финансовый год и первый и второй годы планового периода производить на соответствующих синтетических счетах в разрезе аналитических групп, которые формируются по следующим финансовым периодам (п. 309 Инструкции № 157н):

- 10 «Санкционирование по текущему финансовому году»;
- 20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (по очередному финансовому году)»;
- 30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (по первому году, следующему за очередным)»;
- 40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;
- 90 «Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)».

Бухгалтерские записи по санкционированию в ПФХД *

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Отражение сумм планируемых доходов текущего года (планового периода):			План финансово-хозяйственной деятельности
- субсидии на иные цели	5 507 XX 180	5 504 XX 180	
- субсидии на ГЗ, ОМС	(4,7) 507 XX 130	(4,7) 504 XX 130	
- ПДД	2 507 XX XXX	2 504 XX XXX	
Отражение сумм планируемых расходов текущего года (планового периода):			
-заработная плата	0 504 XX 211	0 506 XX 211	
-прочие выплаты	0 504 XX 212	0 506 XX 212	
-начисления на выплаты по заработной плате	0 504 XX 213	0 506 XX 213	
-услуги связи	0 504 XX 221	0 506 XX 221	
-транспортные услуги	0 504 XX 222	0 506 XX 222	
-коммунальные услуги	0 504 XX 223	0 506 XX 223	

-арендная плата за пользование имуществом	0 504 XX 224	0 506 XX 224
-работы, услуги по содержанию имущества	0 504 XX 225	0 506 XX 225
-прочие работы, услуги	0 504 XX 226	0 506 XX 226
-прочие затраты	0 504 XX 290	0 506 XX 290
-поступление нефинансовых активов	0 504 XX 310 0 504 XX 340	0 506 XX 310 0 506 XX 340

* Операции по санкционированию отражать в учете в разрезе КБК и направлений деятельности КГМУ.

Порядок принятия обязательств

1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимать к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

К принятым обязательствам текущего финансового года относить расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относить обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относить обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и т. д.).

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание / первичный учетный документ	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Обязательства по контрактам (договорам) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)					
1.1.1	Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином) без проведения закупки конкурентным способом	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	В сумме заключенного контракта	<i>На текущий финансовый период</i>	
0.506.10.XXX					0.502.11.XXX	
<i>На плановый период</i>						
					0.506.X0.XXX	0.502.X1.XXX
1.2	Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)					
1.2.1	Проведение закупки товаров (работ, услуг)	Извещение о проведении закупки/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о	<i>На текущий финансовый период</i>	
0.506.10.XXX					0.502.17.XXX	
<i>На плановый период</i>						
					0.506.X0.XXX	0.502.X7.XXX

				закупке – НМЦК (с указанием контрагента «Конкурсная закупка»)		
1.2.2	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки (конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений)	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта (договора)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					0.502.17.XXX	0.502.11.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					0.502.X7.XXX	0.502.X1.XXX
1.2.3	Уточнение суммы расходных обязательств при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Протокол подведения итогов конкурентной закупки/Бух. справка (ф. 0504833)	Дата подписания государственного контракта	Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки	<i>На текущий финансовый период</i>	
					0.502.17.XXX	0.506.10.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					0.502.X7.XXX	0.506.X0.XXX
1.2.4	Уменьшение принятого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся.	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»	<i>На текущий финансовый период</i>	
			Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)		0.506.10.XXX	0.502.17.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					0.506.X0.XXX	0.502.X7.XXX
1.3	Обязательства по контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года					
1.3.1	Контракты (договоры), подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Заключенные контракты (договоры)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Начало текущего финансового года	Сумма не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств	0.502.21.XXX	0.502.11.XXX
2. Обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Зарплата	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности, расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401).	Дата подписания соответствующих документов	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.506.10.211	0.502.11.211
2.1.2	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401).	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.506.10.213	0.502.11.213
2.2	Обязательства по расчетам с подотчетными лицами					

Учетная политика Учреждения на 2017 год

2.2.1	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Заявление о направлении в командировку с визой руководителя	Дата подписания заявления руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
2.2.2	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательства: – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	<i>Перерасход</i>	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
					<i>Экономия способом «Красное сторно»</i>	
0.506.10.XXX	0.502.11.XXX					
2.3. Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам (налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)						
2.3.1	Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	В дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала)	Сумма начисленных обязательств (платежей)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
					<i>На плановый период</i>	
0.506.X0.XXX	0.502.X1.XXX					
2.3.2	Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	В момент подписания документа о необходимости платежа	Сумма начисленных обязательств (платежей)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					0.506.10.290	0.502.11.290
					<i>На плановый период</i>	
0.506.X0.290	0.502.X1.290					
2.3.3	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (выплат)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					0.506.10.290	0.502.11.290
					<i>На плановый период</i>	
0.506.X0.290	0.502.X1.290					
2.3.4	Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию	Сумма принятых обязательств	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
3. Отложенные обязательства						
3.1	Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	0.506.90.XXX	0.502.99.XXX
3.2	Уменьшение размера созданного резерва	Приказ руководителя. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»	0.506.90.XXX	0.502.99.XXX

3.3	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности	1. Сумма принятого обязательства в рамках резерва отражается способом «Красное сторно».	0.506.90.XXX	0.502.99.XXX
				2. Одновременно отражается сумма принятого обязательства в рамках текущего года	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
<i>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</i>						
1.1	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи	Дата подписания подтверждающих документов	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
1.2.1	Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документации – дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.2.2	Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)			0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.2.3	Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (услуг). Иные документы.				0.502.11.XXX
1.3	Принятие денежного обязательства при оплате аванса	Контракт (договор). Счет на оплату	Дата, определенная в договоре	Сумма аванса	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
<i>2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения</i>						
2.1	Денежные обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Выплата зарплаты	Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.502.11.211	0.502.12.211
2.1.2	Уплата обязательных страховых взносов на заработную плату	Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств	0.502.11.213	0.502.12.213

				(платежей)		
2.2	Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку	Заявление о направлении в командировку	Дата подписания заявления руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
2.2.2	Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505).	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	<i>Перерасход</i>	
					0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
					<i>Экономия способом «Красное сторно»</i>	
				0.502.11.XXX	0.502.12.XXX	
2.3	Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам					
2.3.1	Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
2.3.2	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.290	0.502.12.290
2.3.3	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.290	0.502.12.290
2.3.4	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX

Особенности принятия обязательств:

1. В соответствии с действующей в ВУЗе аналитической системой учета расходов (по Кодам потребителей) и, для усиления контроля за исполнением принятых обязательств, принимать в учете обязательства (денежные обязательства) по выплате заработной платы и страховых взносов ежемесячно, одновременно с начислением соответствующих выплат на счета расчетов 0 302 00, 0 303 00, 0 304 00.

2. В первый рабочий день следующего года показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим, переносятся на счета санкционирования текущего финансового года.

По документам, полученным в январе за услуги декабря, подлежащим оплате по окончании расчетного периода, университет начисляет кредиторскую задолженность 31 декабря. При этом денежные обязательства отражаются по дебету счета 502.21 и кредиту счета 502.22.

Применение аналитической группы 20 синтетического счета говорит о том, что обязательства будут исполняться в первом году, следующим, за счет плановых назначений на очередной финансовый год.

Основание: письмо Минфина России от 26.12.2014 №02-07-10/68478.

Первичные учётные документы

1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

2. Университетом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина РФ 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (**Приложение № 1**). Первичные учетные документы, по которым не установлены обязательные для их оформления унифицированные формы, считаются утверждёнными Ректором Университета с момента их подписания Ректором на бумажном носителе.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок использования электронных подписей определен Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи".

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Университет по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

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.

3. Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных возлагается на лиц, ответственных за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг (соглашение о передаче полномочий) по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Формы документов и требования к их оформлению

1. Университет вправе включать в первичные (сводные) учетные документы, сформированные на основе унифицированных форм, дополнительные реквизиты (данные) с целью обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и хозяйственных операциях, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации (п. 7 Инструкции № 157н).

При принятии к учету документов следует обращать внимание на заполнение всех реквизитов, предусмотренных в них унифицированной формой (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов (перечисленных выше), и на наличие на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

2. В соответствии с п. 8 Инструкции № 157н документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (расчетные документы, документы по оформлению финансовых вложений, займов, кредитов и т.п.), должны содержать две подписи: руководителя и главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица (за исключением документов, подписываемых руководителем органа государственной власти, органа местного самоуправления, особенности оформления которых определяются законами и (или) нормативными правовыми актами РФ).

Университет при проведении кассовых операций руководствуется Положением Банка России от 12.10.2011г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ».

Регистры бухгалтерского учета

1. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется Учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

2. Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются Учреждением и содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование субъекта учета, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись.

3. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071);
- Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендии (ф. 0504071);
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);
- Журнал по прочим операциям (ф. 0504071);
- Журнал по санкционированию (ф. 0504071);
- Главная книга (ф. 0504072);
- в иных регистрах, утвержденных Приказом № 52н, а также Учреждением.

4. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

5. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

6. Университетом применяются формы **регистров бухгалтерского учета**, утвержденные Приказом Минфина РФ 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». Согласно указанному Приказу, при ведении бухгалтерского учета применяются регистры (**Приложение № 2**) класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления» ОКУД. Указанные регистры считаются утвержденными руководителем Учреждения с момента подписания им приказа о введении в действие настоящей Учетной политики. Формы регистров бухгалтерского учета, не предусмотренные указанным Приказом, считаются утвержденными руководителем Учреждения с момента их подписания.

7. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок использования электронных подписей определен Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи".

8. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Учреждение по требованию другого лица или государственного органа изготавливает за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

9. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Внесение исправлений в документы и регистры учета

1. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, в **первичном учетном документе** допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Руководствуясь нормами Закона 402-ФЗ, а также п. 10 Инструкции № 157, установить, что исправление в первичном учетном документе должно содержать:

- 1) надпись «Исправленному верить» или «Исправлено»;
- 2) дату исправления,
- 3) подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (например, должностей).

При этом в кассовых и банковских документах исправления не допускаются (п. 2.1 и 2.4 Положения Банка России от 19.06.2012г. № 383-П «О правилах перевода денежных средств» и п. 2.1 Положения Банка России от 12.10.2011г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ»).

2. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, в **регистре бухгалтерского учета** не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3. Руководствуясь нормами Закона 402-ФЗ, а также п.18 Инструкции №157н, исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производить:

<p>Ошибка, обнаруженная за отчетный период до момента представления бухгалтерской отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистры бухгалтерского учета (журналы операций)</p>	<p>Исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено", а также дата исправления, подпись лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц</p>
<p>Ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (журнал операций)</p>	<p>Отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью (в зависимости от характера ошибки)</p>
<p>Ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке уже представлена</p>	<p>Отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью (в зависимости от характера ошибки)</p>

4. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются Справкой (ф. **0504833**), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

Хранение документов

1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению Университетом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, **но не менее пяти лет после отчетного года.**

2. Документы учетной политики, стандарты, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению Университетом **не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.**

3. Университет организует безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

4. Согласно Приказу Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», для отдельных документов предусматриваются иные сроки их хранения (например, личные карточки работников, реестры доходов физических лиц нужно хранить 75 лет, документы о ведении валютных и конверсионных операций, операций с грантами хранятся постоянно).

В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета руководитель, а при отсутствии у него полномочий - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, назначает комиссию по расследованию причин случившегося и выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению утраченных документов. При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает Главный бухгалтер учреждения.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Расчеты по оплате труда с персоналом учитывать на счете 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате». Учет расчетов по оплате труда (за счет бюджетных средств) ведется на счете 4 302 11 000 «Расчеты по заработной плате». Учет расчетов по оплате труда (за счет внебюджетных средств) ведется на счете 2 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» (абз. 2 п. 126 Инструкции № 174н).

Расчеты с обучающимися по стипендиям учитывать на счете 0 302 91 000 «Расчеты по прочим расходам». Учет расчетов по стипендиям (за счет бюджетных средств) ведется на счете 5 302 91 000 «Расчеты по прочим расходам». Учет расчетов по стипендиям (за счет внебюджетных средств) ведется на счете 2 302 91 000 «Расчеты по прочим расходам».

Аналитический учет указанных выплат с детализацией по контрагентам и видам затрат осуществлять с помощью программных средств (субконто) «1С Бухгалтерия». Отражать аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям в «Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (ф. 0504071) ежемесячно.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами учитывать на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с установленным порядком.

Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключен договор о материальной ответственности (Приложение № 7).

Выдача денежных средств подотчетному лицу производится на основании его заявления и при условии полного отчета по ранее выданному авансу. К заявлению необходимо приложить расчет (обоснование) размера аванса (п. 213 Инструкции № 157н). Указанный расчет оформляется в произвольной форме.

Наличные денежные средства подотчетным лицам выдаются из кассы учреждения на 30 дней по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002), которые должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером учреждения или лицами, на это уполномоченными (п. 14 Порядка ведения кассовых операций). Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 10 000 (Десять тысяч) руб., за исключением сумм, выдаваемых на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами.

К авансовому отчету должны быть приложены документы, подтверждающие

произведенные расходы. Все покупки должны быть оформлены подотчетным лицом от имени Учреждения. Документами, подтверждающими факт оплаты материальных ценностей (работ, услуг), являются чеки ККТ и бланки строгой отчетности, приравненные к кассовым чекам.

В бухгалтерии, авансовый отчет проверяется арифметически, а также проверяется правильность оформления документов и расходования средств по назначению. Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем Учреждения.

Все лица, получившие наличные деньги под отчет, по окончании срока (**30 дней**) обязаны предоставить в бухгалтерию Учреждения в подтверждение использования авансовых сумм авансовый отчет и произвести окончательный расчет. По командировочным расходам авансовый отчет предоставляется в срок не позднее 3 дней со дня возвращения из командировки. В случае непредставления подотчетным лицом в установленный срок отчета об израсходованных подотчетных суммах или невозврате в кассу неиспользованных авансов Учреждение имеет право произвести удержание задолженности из его заработной платы.

Возмещение расходов, связанных со служебными командировками осуществлять на основании Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», распоряжения руководителя и внутренних приказов по Университету. С целью оптимизации процедуры оформления заграничных служебных командировок сотрудников разрешается прибегать к услугам туристических фирм с обязательным оформлением соответствующего пакета документов.

Расчеты по аренде

В соответствии с п. 11 ст. 39 Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» Университет имеет право выступать в качестве арендатора и арендодателя.

Университет сдает в аренду федеральное имущество, находящееся на балансе Университета, закрепленное за ним на праве оперативного управления (ст. 296, 298 часть I ГК РФ и параграфы 1 и 4 гл. 34 части II ГК РФ).

Порядок проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды установлен Приказом ФАС России от 10.02.2010г. № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса».

Арендная плата по договорам аренды, заключенным на торгах, определяется по результатам состоявшихся торгов.

Статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» предусмотрена обязательность проведения оценки в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям, при определении стоимости этих объектов в целях передачи в аренду, за исключением случаев

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 135-ФЗ итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, указанная в отчете, составленном по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом № 135-ФЗ, признается достоверной и рекомендуемой для целей совершения сделки с объектом оценки. Стартовый размер арендной платы должен определяться на основании отчета об оценке рыночной арендной платы, подготовленного в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ.

Договоры с арендаторами заключать в 5 экземплярах. Первый экземпляр хранить в бухгалтерии, второй – в УФК по РТ, третий – выдавать арендатору, четвертый – в Росимуществе, пятый – у Учредителя.

Средства, полученные Университетом в качестве арендной платы, зачисляются на лицевой счет Управления Федерального Казначейства по Республике Татарстан и используются

в соответствии с планом хозяйственной деятельности.

На лицевой счет Университета поступают средства от арендаторов в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов;

Бухгалтерии вести учет расходования средств по вышеуказанным источникам в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной вышестоящей организацией – Министерством здравоохранения и социального развития РФ.

Учет на забалансовых счетах

В целях осуществления управленческого учета на забалансовых счетах учитывать (абз. 1 п. 332 Инструкции № 157н):

- материальные ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления;

- материальные ценности, учет которых согласно Инструкции N 157н предусмотрен вне балансовых счетов;

- обязательства, ожидающие исполнения;

- дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

Учреждения вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе (абз. 2 п. 332 Инструкции № 157н).

Все материальные ценности, иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе (абз. 4 п. 332 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете **01 «Имущество, полученное в пользование»** учитывать объекты движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя (абз. 1 п. 333 Инструкции № 157н).

Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе арендодателей и (или) собственников имущества по каждому объекту нефинансовых активов.

Арендованный (полученный в безвозмездное пользование) объект имущества числится в учете учреждения под инвентарным (учетным) номером, присвоенным ему собственником (п. 334 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете **02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»** в учете отражать (абз. 1 п. 335 Инструкции № 157н):

- товарно-материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует гл. 47 «Хранение» ГК РФ;

- материальные ценности, принятые к учету до момента обращения их в собственность государства и передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении него полномочия собственника. К такому имуществу относится, в частности, бесхозяйное имущество и имущество, полученное в качестве дара;

- материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба (за исключением материальных ценностей, которые являются вещественными доказательствами и учитываются обособленно);

- сырье и материалы, принятые учреждением в переработку.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по организациям-владельцам (заказчикам), по видам, сортам материальных ценностей и местам их нахождения (хранения) (п. 336 Инструкции № 157н).

Также счет предназначен для учета имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Забалансовый счет **03 «Бланки строгой отчетности»** предназначен для учета находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности (абз. 1 п. 337 Инструкции № 157н). Бланки строгой отчетности учитываются в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль.

В качестве бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 учитываются:

- - бланки удостоверений: свидетельства, сертификаты (приложения к ним);
- бланки трудовых книжек (вкладышей к ним);
- бланки дипломов, приложения к дипломам;
- другие бланки строгой отчетности.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков и месту их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) (п. 338 Инструкции № 157н). В данной Книге указываются виды, серии и номера бланков, даты их получения (выдачи), цена, количество и подписи лиц, их получивших. Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) должна быть пронумерована и сброшюрована.

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности отражать путем изменения ответственного лица и (или) места хранения на основании оправдательных первичных документов (абз. 3 п. 337 Инструкции № 157н).

Выбытие бланков строгой отчетности отражать по стоимости, по которой они ранее были приняты к учету (абз. 4 п. 337 Инструкции № 157н).

Израсходованные, испорченные и недостающие бланки строгой отчетности списывать с забалансового учета на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Выбытие бланков строгой отчетности при их передаче другим учреждениям производится на основании Акта приема-передачи бланков строгой отчетности.

Ответственность за организацию работ по ведению учёта, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на Отдел кадров.

Ответственность за организацию работ по ведению учёта и выдачи дипломов, академических справок, удостоверений, сертификатов о получении образования возложить на Отдел ординатуры, интернатуры.

Ответственность за организацию работ по ведению учёта, хранения и выдачи путевых листов возложить на заведующего гаражом.

Ответственность за организацию работ по ведению учёта, хранения и выдачи путевок в санаторий возложить на бухгалтерию профкома.

Ответственность за организацию работ по ведению учёта, хранения и выдачи путевок в спортивно-оздоровительный лагерь «Медик» возложить на студенческий профком.

На забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывать списанную с баланса задолженность неплатежеспособных должников. Указанная задолженность учитывается на счете 04 в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) с момента ее списания с балансового учета учреждения с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников (абз. 1 п. 339 Инструкции № 157н).

Если процедура взыскания задолженности дебитора возобновляется или если поступили средства для погашения задолженности неплатежеспособных дебиторов, то на дату возобновления взысканий или на дату зачисления на счета учреждений указанных поступлений задолженность списывается с забалансового счета 04 (абз. 2 п. 339 Инструкции № 157н).

Аналитический учет задолженности неплатежеспособных дебиторов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) с указанием фамилии, имени и отчества должника, полных наименований юридических лиц и реквизитов, необходимых для определения дебитора в целях возможного взыскания задолженности.

Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов (п. 340 Инструкции № 157н).

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

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры (п. 349 Инструкции № 157н).

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

На забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» учитывать поступления денежных средств (возврат указанных поступлений) на банковские счета бюджетного учреждения, а также лицевые счета бюджетного учреждения - получателя государственных (муниципальных) субсидий, открытые ему органом казначейства (финансовым органом), а также поступления денежных средств в кассу учреждения. Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается по счету через уточнение видов поступлений (доходов (источников финансирования дефицита бюджета)).

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком «минус».

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке и (или) в карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат средств бюджета или видам поступлений (п. 365, 366 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» учитывать выплаты денежных средств (восстановления выплат) с банковских счетов учреждения и с лицевых счетов бюджетного учреждения - получателя государственных (муниципальных) субсидий, открытых ему органом казначейства (финансовым органом), а также выбытия денежных средств из кассы учреждения.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком «минус».

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке и (или) в карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат (п. 367, 368 Инструкции № 157н).

Списание с забалансового счета 20 задолженности, неостребованной кредиторами, осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) в порядке, установленном для учреждений, по акту внутриверочной (инвентаризационной) комиссии (п. 371 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете 21 «**Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации**» вести учет находящихся в эксплуатации объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Объект принимается к забалансовому учету на основании первичного документа, подтверждающего его ввод (передача) в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль. Таким документом является Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Записи в ней производятся по каждому материально ответственному лицу с указанием выдаваемых материальных ценностей. К учету принимается ведомость, утвержденная руководителем учреждения (Приказ Минфина России № 173н).

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» либо 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи и (или) принятием решения об их списании (уничтожении), производится на основании соответствующего акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (п. 373, 374 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете 23 «**Периодические издания для пользования**» вести учет периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением 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 учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (актом приема-передачи, актом на списании).

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (п. 377, 378 Инструкции № 157н).

Счет 25 «**Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)**» предназначен для учета имущества, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым

использованием и движением. Принятие к 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 **Картотке** количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 Инструкции № 157н, его количеству и стоимости.

Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" предназначен для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением (п. 385 Инструкции № 157н).

Определение размера крупной сделки

Крупной сделкой признается сделка (или несколько взаимосвязанных сделок), связанная с распоряжением денежными средствами (привлечением заемных денежных средств), отчуждением имущества в пользование или залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

В соответствии с положениями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», требуется предварительное согласие Учредителя - Министерства здравоохранения Российской Федерации на осуществление учреждением крупной сделки.

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения и произошли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если его денежное выражение превышает 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Главный бухгалтер учреждения самостоятельно принимает решение о существенности фактов хозяйственной жизни.

2. Событиями после отчетной даты признаются:

2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения:

условия учреждения:

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
- ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;
- признание факта смерти физического лица, перед которым учреждение имеет кредиторскую задолженность;
- получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;
- возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

2.2. Другие события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату; события, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:

- изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;
- поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

3. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

3.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

3.2. Событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ

Законодательный аспект

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Целью налогового учета Учреждения признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

2. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога.

4. Настоящий документ разработан в соответствии с:

- Налоговым Кодексом РФ;
- законодательными актами Российской Федерации;
- законодательными актами Республики Татарстан.

5. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по Университету и доводятся до всех подразделений Университета, задействованных в формировании налогового учета.

6. Ведение налогового учета обеспечивается главным бухгалтером Университета с привлечением учётных работников согласно их должностным инструкциям.

Ответственность за полноту и достоверность налогового учета в Университете несут Ректор и Главный бухгалтер. Непосредственно за ведение налогового учета отвечает заместитель главного бухгалтера по налоговому учету и отчетности и старший бухгалтер по налогам.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

1. Порядок признания доходов и расходов

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется

косвенным путем, доходы распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

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

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Общехозяйственные расходы учреждения, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, признаются для целей налогообложения в части доли (Д1), рассчитанной по следующей формуле:

$$D1 = \frac{\text{Доходы от внебюджетной деятельности}}{\text{Целевые поступления из бюджета на выполнение гос. задания} + \text{Средства ОМС} + \text{Доходы от внебюджетной деятельности}},$$

где, доходы от внебюджетной деятельности = доход от реализации + внереализационный доход.

2. Порядок налогового учета доходов

К доходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся:

- оказание платных образовательных услуг;
- оказание платных медицинских услуг;
- научные договоры;
- доходы от эксплуатации общежитий;
- прочие доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Размер доходов определяется на основании первичных документов.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1) доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, послевузовского образования, дополнительного образования признаются средства, ежемесячно начисляемые исходя из 1/12 годовой суммы, рассчитанной на основании заключенных договоров по ценам, утвержденным Ученым советом института.

Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполненной на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;

2) доходы от выполнения НИР признаются в сроки, оговоренные календарными планами на основании актов выполненных работ. Право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;

3) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания на основании заключенных договоров и актов выполненных работ (оказания услуг).

К внереализационным доходам относить такие поступления, которые не связаны с выручкой от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по обычным видам деятельности.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

К доходам, не подлежащим обложению налогом на прибыль, относятся:

- имущество, полученное Учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- имущество, полученное Учреждением в рамках целевого финансирования в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям (подпункт 14 пункт 1 статья 251 НК РФ);
- целевые поступления (подпункт 1 пункт 2 статья 251 и подпункт 3 пункт 2 статья 251 НК РФ).

В Учреждении организовать отдельный учет поступлений в зависимости от источников финансирования путем открытия к счетам учета субсчетов второго уровня.

Для обеспечения отдельного учета вести регистры налогового учета, формируемые на базе разработанного универсального регистра (**Приложение № 10**).

Целевые средства, израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

8. Формирование резервов

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и прочие резервы не создаются.

9. Периодичность сдачи отчетности по налогу

Отчетными периодами по налогу на прибыль Учреждения являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

10. Порядок уплаты авансовых платежей

Установить, что уплачиваются только ежеквартальные платежи по налогу на прибыль на основании п. 3 ст. 286 НК РФ:

«организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, а также **бюджетные учреждения**, автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации.

3. Порядок налогового учета расходов

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль полученные доходы уменьшаются на величину расходов, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

При этом в целях налогообложения расходами признаются затраты, соответствующие одновременно следующим критериям:

- затраты обоснованы (экономическая оправданность расходов);

- расходы подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ;
- осуществление расходов в рамках деятельности, направленной на получение доходов.

В целях соблюдения норм действующего законодательства, а именно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Ректором Университета утверждены используемые формы первичных учетных документов (см. раздел «Первичные документы и регистры» настоящей Учётной политики и **Приложение № 3**). При этом первичный учетный документ может быть составлен как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

К расходам, не учитываемым бюджетными учреждениями при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся произведенные расходы в пределах нормативных затрат на оказание учреждениями государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества, которые должны покрываться за счет средств целевого финансирования в виде субсидий.

Разница между суммой фактически произведенных расходов над суммой произведенных расходов в пределах указанных нормативных затрат (при условии, что в составе нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания расходы учитываются в полном объеме) подлежит учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Если нормативы затрат на выполнение государственного (муниципального) задания предусматривают выделение субсидий для покрытия отдельных видов расходов (в том числе, на уплату налога на имущество) не в полном объеме, то недостающую разницу бюджетное учреждение покрывает за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности. В этом случае, затраты, которые покрываются за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, учреждение вправе распределить в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Налогооблагаемые расходы налогоплательщика имеют классификацию, аналогичную классификации доходов, то есть свои расходы учреждение подразделяет на расходы, связанные с производством и реализацией, и на внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

К прямым расходам в Университете относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в выполнении работ, оказании услуг, а также расходы на социальное страхование, обязательное медицинское страхование, на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы оплаты труда;
- амортизация, начисленная по основным средствам, используемым в приносящей доход деятельности.

Согласно п. 2 ст. 318 НК РФ налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Исходя из специфики оказываемых услуг, все затраты по выше приведенным статьям относятся к прямым расходам, вне зависимости от того, какое из подразделений Университета участвует в деятельности, приносящей доход.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением

внерезидентных расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ). При этом они в полном объеме списываются на расходы текущего отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода, если иное не установлено настоящим пунктом.

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше (п. 10 ст. 272 НК РФ).

4. Порядок признания материальных расходов

Состав материальных расходов определяется ст. 254 НК РФ.

В составе материальных расходов Предприятие признает следующие затраты:

на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки реализуемых товаров (лекарственных средств), в том числе изготовленных аптеками самостоятельно, а также на приобретение МПЗ, используемых на хозяйственные нужды.

потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ;

расходы на приобретение инвентаря, специнструмента, спецодежды и т.п., а также активов со стоимостью менее 100 000 руб., списываемых на затраты при передаче в эксплуатацию;

прочие виды, предусмотренные статьей 254 НК РФ.

Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 статьи 250 НК РФ.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с товарно-материальными ценностями, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с товарно-материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение товарно-материальных ценностей.

Стоимость материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, под которыми понимаются:

остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства товаров, (выполнения работ, оказания услуг), частично утративших потребительские качества исходных ресурсов: (химические или физические свойства), и в силу этого, используемые с повышенными расходами, (пониженным выходом продукции), или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки товарно-материальных ценностей, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
- 2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

5. Порядок оценки списания сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, для целей налогообложения применяется метод оценки по **средней стоимости**.

Основанием для признания материальных расходов являются акты на списание материалов на изготовление продукции (работ, услуг) по установленной форме.

Данные расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы с даты передачи в производство материалов (в части, приходящейся на изготовление товаров (работ, услуг), а также с даты подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

6. Порядок признания расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми или коллективными договорами.

7. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Учреждения на праве собственности и используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **100 000 рублей**.

К амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования, материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок.

Не подлежит амортизации имущество Учреждения, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для

осуществления некоммерческой деятельности.

Если имущество используется в деятельности Учреждения, приносящей доход, и приобретено за счет средств такой деятельности, то по такому имуществу амортизационные отчисления начисляются в общеустановленном порядке.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства (с месяца следующего за месяцем, в котором принято соответствующее Решение):

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, за исключением основных средств, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;

- переведенные по решению руководства Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящиеся по решению руководства Предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется с месяца, следующего за месяцем расконсервации, в порядке, действовавшем на момент его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Амортизация, начисленная по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации, учитывается при определении налоговой базы в соответствии со ст. 274 НК РФ.

В случае, если амортизация по объекту основных средств в налоговом учете не начислялась ввиду неиспользования (приостановления использования) имущества в деятельности Предприятия (по определенным причинам, не связанным с ремонтом, реконструкцией, модернизацией, консервацией и т.п.), течение срока полезного использования в отчетном (налоговом) периоде приостанавливается. Если объект основных средств вновь начинает использоваться в деятельности Предприятия, то амортизационные отчисления продолжают начисляться исходя из оставшегося срока полезного использования в соответствии с методикой, применяемой до приостановления использования объекта.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется Предприятием на дату принятия к учету основного средства в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1 в ред от 07.07.2016г. с применением нового ОКОФ ОК 013 – 2014.

В случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, что зафиксировано Актом и имеется соответствующее заключение комиссии), то для целей начисления амортизации для налогообложения осуществляется увеличение срока полезного использования основных средств в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Учреждения. Срок полезного использования определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации № 1 от 01.01.2002г. в ред. от 07.07.2016г.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании распоряжения по Учреждению.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) **не применяется**.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Сумму амортизации для целей налогообложения определять ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществлять в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Сумму начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определять как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норму амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определять по формуле:

$$K = [1/n] * 100 \%,$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Согласно ст.143 НК РФ Университет является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Согласно ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС является реализация товаров (работ, услуг).

Объектами налогообложения НДС в Университете являются следующие виды деятельности:

- проведение различных конференций;
- квартплата за общежитие, поступающая от студентов;
- услуги по реализации сертификатов, дубликатов документов;

- услуги библиотеки (ксерокопия, ночной абонемент и т.д.);
- международная стажировка;
- информационно-методические услуги;
- исследовательские работы на основе хозяйственных договоров.

В соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя 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.

В соответствии с п.п.14 п.2 ст. 149 НК РФ Учреждение не облагается (применяется освобождение от налогообложения) налогом на добавленную стоимость выполнения и реализацию услуг в сфере образования по проведению учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) и воспитательного процесса.

В соответствии с п.п. 2 п. 2ст. 149 НК РФ Учреждение не облагается (применяется освобождение от налогообложения) налогом на добавленную стоимость медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой.

В соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ Учреждение не облагается (применяется освобождение от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализацию продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям.

В соответствии с пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ Учреждение не облагается (применяется освобождение от налогообложения) налогом на добавленную стоимость выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров.

В соответствии с пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ Учреждение не облагается (применяется освобождение от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализацию лома и отходов черных и цветных металлов.

Согласно ст. 171 и ст. 172 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на размер налоговых вычетов, предъявленных ему при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории России. При этом должны быть выполнены следующие условия:

- расходы на покупку носят производственный характер, экономически обоснованы, в результате чего учитываются при исчислении налога на прибыль;
- понесенные затраты связаны с производством товаров (работ, услуг), облагаемых НДС;
- получен счет-фактура, оформленный согласно требованиям п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ.

В случае, когда приобретаемые товары (работы, услуги) используются только в деятельности, облагаемой НДС, то налог принимается к вычету (п. 1 ст. 172, п. 4 ст. 170 НК РФ), если же в деятельности, не облагаемой НДС, - относится на увеличение стоимости приобретения (п. п. 2 и 4 ст. 170 НК РФ).

В случае, когда приобретаемые товары (работы, услуги) используются как в облагаемой,

так и в необлагаемой деятельности, то согласно п. 4 ст. 170 НК РФ определяется база распределения НДС по товарам, работам, услугам, которые напрямую невозможно распределить между облагаемыми и необлагаемыми операциями. За базу распределения брать стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) (как облагаемых, так и необлагаемых) за налоговый период – квартал.

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ в случае ведения операций как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС вести **раздельный** учет НДС по товарам, работам, услугам, используемым для осуществления облагаемых и не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) операций.

При реализации работ, услуг Учреждением составляются счета-фактуры.

Счет-фактура выставляется Учреждением по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) на имя организации-покупателя в двух экземплярах не позднее 5 дней с даты отгрузки товара (выполнения работы, оказания услуги).

Университетом выписываются счета-фактуры, ведется книга покупок и книга продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ). При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

Книга покупок и Книга продаж ведутся Учреждением в электронном виде. По истечении налогового периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок и книга продаж Учреждением распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 172 НК РФ.

Журнал учета счетов-фактур ведётся только в случае, если Университет выступает посредником по соответствующим операциям.

Выставленные счета-фактуры регистрируются в книге продаж Университета.

В книге покупок Университета регистрируются счета-фактуры, по которым налог принимается к вычету.

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж Университета.

Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, включают в налоговую декларацию сведения, указанные в выставленных счетах-фактурах.

В соответствии со ст. 161 НК РФ обязанности налогового агента возникают в следующих случаях:

- при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ или услуг) у иностранной организации, не состоящей на учете в качестве плательщика НДС;

- при аренде государственного или муниципального имущества;
- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями,
- при реализации конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

При исчислении суммы НДС в соответствии с пунктами 1-3 статьи 161 НК РФ налоговыми агентами составляются счета-фактуры в порядке, установленном пунктами 5 и 6 статьи 169 НК РФ.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 28 Налогового Кодекса РФ и законодательством Республики Татарстан (Закон РТ от 29.11.2002г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге» редакции от 11.11.2014г.).

Согласно ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Согласно ст.359 НК РФ налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатель, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Налоговые ставки установлены ст.5 Закона РТ от 29.11.2002г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге».

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства, как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Университет производит уплату авансовых платежей по данному налогу не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст.8 Закона РТ от 29.11.2002г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»).

Согласно ст.363 НК РФ уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Налоговая декларация по транспортному налогу представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Земельный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 31 Налогового Кодекса РФ и Решения Представительного органа муниципального образования г. Казани от 11.11.2013г. № 5-26 «О земельном налоге» (ред. от 20.11.2014 г. № 2-18).

Согласно ст.388 НК РФ Университет является плательщиком земельного налога.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

В соответствии со ст. 391 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января каждого года, являющегося налоговым периодом.

В соответствии ст. 393 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Согласно п. 9 Решения Представительного органа муниципального образования г. Казани от 11.11.2013 г. № 5-26 «О земельном налоге» уплата налога производится авансовыми платежами в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой

стоимости земельного участка по истечении первого, второго и третьего квартала не позднее 5 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

В соответствии с п.1 ст.373 НК РФ Университет является плательщиком налога на имущество организации.

Налог на имущество организаций уплачивается в соответствии с Главой 30 НК РФ. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ст. 374 НК РФ).

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки;
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст.375 НК РФ). При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей настоящей главы определяется без учета таких затрат.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Необходимо обеспечить обособленное выделение в учете остаточной стоимости основных средств подлежащих налогообложению, по следующим группам:

- объекты, место фактического нахождения которых совпадает с местом нахождения головной организации;
- объекты недвижимого имущества, фактически находящиеся вне места нахождения головной организации;
- объекты, освобождаемые от обложения налогом на имущество, вследствие признания этих объектов памятниками истории и культуры регионального и местного (п.4 ст.3 Закона РТ № 49-ЗРТ от 28.11.2003г. «О налоге на имущество организаций», ред. от 28.11.2016 г. № 91-ЗРТ) значения;

объекты жилищного фонда (общежития), освобождаемые от обложения налогом на имущество (п. 5 ст.3 Закона РТ № 49- ЗРТ от 28.11.2003г. «О налоге на имущество организаций», ред. от 28.11.2016 г. № 91-ЗРТ).

В соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми.

Налоговым периодом по налогу на имущество организации признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая ставка составляет 2,2 процента (ст. 2 Закона РТ от 28.11.2003г. № 49-ЗРТ «О налоге на имущество»).

Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, устанавливается в 2017 году в размере 1,2 процента (ст. 2 п. 3 Закона РТ от 28.11.2003г. № 49-ЗРТ «О налоге на имущество»).

Налогоплательщик по истечении каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи подлежат уплате за отчетный период не позднее 5 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 4 Закона № 49-ЗРТ).

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» полномочия по администрированию страховых взносов во внебюджетные фонды (за исключением взносов на «травматизм») передаются с 01.01.2017 налоговым органам.

Расчетным периодом признается календарный год (ст. 423 НК РФ). Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Также остались без изменения и правила определения даты осуществления выплат и иных вознаграждений. При этом дата осуществления выплат и иных вознаграждений будет определяться как (ст. 424 НК РФ):

1) день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками, указанными в абз. 2 и 3 пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ (в том числе для бюджетных учреждений);

2) день осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица - для плательщиков, указанных в абз. 4 пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ.

Для государственных (муниципальных) учреждений устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и

предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено НК РФ.

Предельная база по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством составит 755 тыс. руб., а по взносам на обязательное пенсионное страхование - 876 тыс. руб.

При этом на период 2017 - 2021 гг. предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в 12 раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год:

- в 2017 г. - 1,9;
- в 2018 г. - 2,0;
- в 2019 г. - 2,1;
- в 2020 г. - 2,2;
- в 2021 г. - 2,3.

Начиная с 2022 г. предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование будет подлежать ежегодной индексации с 1 января соответствующего года с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации.

В 2017 - 2018 гг. для бюджетных учреждений (за исключением тех, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов) действуют следующие тарифы страховых взносов (ст. 426 НК РФ):

Вид социального страхования	Размер тарифа
На обязательное пенсионное страхование	- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22%; - свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10%
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования	2,9%
На обязательное медицинское страхование	5,1%

В соответствии с п. 7 ст. 431 НК РФ представлять расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование потребует представлять раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Крайний срок представления ежемесячной персонифицированной отчетности (форма СЗВ-М) - 15-е число месяца, следующего за отчетным.

Сведения о стаже направляются в ПФР ежегодно - не позже 1 марта следующего года.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии с гл. 23 НК РФ Университет является налоговым агентом на доходы физических лиц.

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ Университет обязан исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ. При этом удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Согласно п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог с указанием его суммы.

Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ налоговый агент обязан представить в налоговый орган по месту своего учета Сведения за истекший налоговый период с указанием сумм начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ректор ФГБОУ ВО Казанский
ГМУ Минздрава России



А.С.Созинов