

ПРИКАЗ

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

106-ОД

26.04.2019г.

Основные положения Учетной политики

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении осуществляется казенным учреждением Вологодской области «Центр социальных выплат» (далее – Центр соцвыплат, централизованная бухгалтерия) в соответствии с Соглашением от 26.12.2017 г. № 03-01-09/767 о передаче функций по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, налоговой отчетности в государственные внебюджетные фонды (далее - Соглашение).

1.3. Учреждение публикует на своем официальном сайте основные положения учетной политики.

2. Технология обработки учетной информации

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности Вологодской области (далее - ЕЦИС).

2.3. Правила документооборота, в том числе порядок, сроки передачи первичных (сводных) учетных документов, утверждения перечня лиц, ответственных за оформление, подписание, предоставление документов в ЕЦИС в бухгалтерском учете регламентируется:

- Соглашением;
- приказом (распоряжением) учреждения от 29.01.2018 г № 29-ОД «Об организации работы в Единой централизованной информационной системе бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности (далее - ЕЦИС)».

2.4. Технология обработки учетной информации регламентируется Соглашением.

2.6. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность формируется в электронном виде в программном комплексе «Web-консолидация».

Бухгалтерская отчетность подписывается ЭЦП руководителем учреждения, руководителем (уполномоченным лицом) и бухгалтером-специалистом централизованной бухгалтерии, осуществляющим ведение бухгалтерского учета.

При необходимости предоставления внешним пользователям для размещения на официальных сайтах отчетность распечатывается из программного комплекса «Web-консолидация» с указанием ЭЦП, которыми она подписана.

3. Правила документооборота

3.1. В целях ведения бухгалтерского учета применяются формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н;
- другие унифицированные формы первичных учетных документов;
- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов.

3.6. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере 5 %.

3.8. К событиям после отчетной даты кроме фактов хозяйственной жизни, указанные в СГС «События после отчетной даты», относятся:

- завершение после отчетной даты оформления результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях подтверждения данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты отражаются последним числом отчетного периода;
- возникновение расчетов по платежам в бюджеты, а именно уплата налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на прибыль), исчисленных на основании налоговых деклараций, сформированных в период после отчетной даты, до установленного срока бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не позднее 3 рабочих дней до установленного срока предоставления квартальной отчетности и не позднее 5 рабочих дней до установленного срока предоставления годовой отчетности, принимаются к учету последним днем отчетного периода. Расчеты по платежам в бюджет отражаются последним числом отчетного периода.

4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

4.1. Структура счета бухгалтерского учета:

Разряды						
1–4	5–14	15–17	Код счета бухучета			
			18	19–21	22	23
Код раздела,	Нули	Код вида	Код вида	Код синтетического счета		Аналитический

подраздела		доходов/ расходов	финансового обеспечения (деятельности)	Код объекта учета	Код аналитического счета		код вида поступлений, выбытий объекта учета
					группа	вид	

4.2. Ведение учета в разрезе аналитических счетов в целях формирования обособленных данных по соответствующим объектам учета осуществляется в разрезе КФО 2 «Приносящая доход деятельность» по видам финансового обеспечения:

- 2.00.001 — приносящая доход деятельность;
- 2.00.002 — плата за стационарное обслуживание;
- 2.00.003 — иные поступления;
- 2.00.005 — благотворительная деятельность;
- 2.10.000 — гранты;
- 2.11.000 — пожертвования.

Ведение учета в разрезе аналитических групп «Гранты» и «Пожертвования» осуществляется по видам грантов и пожертвований.

5. Методы оценки объектов бухгалтерского учета

5.1. Основные средства

5.1.1. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки.

Существенной признается стоимость свыше 10 000 рублей за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов

5.1.2. Как единица учета инвентарного объекта может учитываться структурная часть объекта имущества, если по ней можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала или она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей. Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств (структурной части объекта основных средств) присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

5.1.5. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием

основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

Основание: пункт 27 Инструкции № 157н.

5.1.6. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей.

Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, которые подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

5.1.7. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна.

Правило распространяется только на объекты, порядок эксплуатации которых требует замены отдельных составных частей.

Данное правило применяется к объектам групп основных средств:

- недвижимое имущество - существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 000 рублей;
- машины и оборудование - существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей;
- транспортные средства - существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 300 000 рублей;

Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Сумма аналогичных затрат на расходы, включенных в стоимость объекта при предыдущем ремонте подтверждается решением комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов на основании документов на проведение предыдущего ремонта, в которых выделена сумма соответствующих расходов. При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта операция не подлежит отражению на балансовых счетах.

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

Перечень объектов, необходимость включения затрат по замене отдельных составных частей объекта в стоимость объекта, списание стоимости заменяемых (выбываемых) составных частей определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

5.1.8. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Решение принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

5.1.9. Существенные затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода.

Существенной признается стоимость более 50 % балансовой стоимости объекта основных средств, но не менее 10 000 рублей.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- недвижимое имущество;
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Перечень объектов и перечень затрат при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов, решение оформляется протоколом.

Сумма аналогичных затрат на расходы, включенных в стоимость объекта при предыдущем ремонте подтверждается решением комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов на основании документов на проведение предыдущего ремонта, в которых выделена сумма соответствующих расходов. При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта операция не подлежит отражению на балансовых счетах.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

5.1.10. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Основание: пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

5.1.11. В ситуации, когда для полученного безвозмездно от организаций государственного сектора основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100 % при принятии основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

Основание: пункт 45 Инструкции № 157н, пункт 8 Стандарта «Основные средства».

5.1.13. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению, списанию и выбытию нефинансовых активов (далее — комиссия) методом рыночных цен. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально. Когда данные о ценах недоступны, объект принимается к учету в условной оценке 1 объект – 1 рубль. После того как информация поступит, комиссия пересматривает балансовую стоимость.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

5.1.14. При продаже объектов основных средств производится их переоценка до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, путем отнесения накопленной амортизации, исчисленной до проведения переоценки, на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основных средств, после чего остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств.

5.1.21. Объекты, полученные по договору аренды, учитываются по стоимости арендных платежей, исчисленных за весь период действия договора. Объекты, полученные по договору безвозмездного пользования, учитываются по справедливой стоимости арендных платежей, исчисленных ссудодателем, либо при отсутствии информации о стоимости арендных платежей в условной оценке 1 рубль за единицу измерения (кв.м., шт.) на срок действия договора. В случае, если срок действия договора не ограничен, расчет производится на срок 36 месяцев.

5.1.22. Начисление амортизации на права пользования нефинансовыми активами, учтенными учреждением на счете 111 40, производится ежемесячно равномерно в течение установленного срока пользования.

5.2. Материальные запасы

5.2.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

6. Другие сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета в учреждении и составления отчетности

6.7. Суммы расходов, накопленные на счете 0 109 60 000, списываются в дебет счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе статей КОСГУ и в разрезе видов услуг, товаров, работ:

- ежемесячно КФО «4»;
- ежеквартально КФО «2».

7. Учет денежных средств

7.1. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами» для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- расчеты по суммам обеспечений исполнения контрактов (договоров), заключаемых учреждениями в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков);
- при расчетах по суммам удержания комиссии по договорам эквайринга.

9. Учет расчетов по налогам и взносам

9.4. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- страховые взносы - последним днем налогового (отчетного) периода;
- налог на доходы физических лиц - последним днем налогового (отчетного) периода;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, водный налог - последним днем налогового (отчетного) периода;
- налог на прибыль за периоды 3, 6, 9 месяцев - последним днем отчетного периода, за год - днем подачи налоговой декларации в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации;
- НДС - в день отражения операций в бухгалтерском учете на основании первичных документов;
- ЕНВД - ежеквартально, последним днем отчетного периода;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду — в момент оплаты квартальных авансовых платежей в размере одной четвертой суммы платы, уплаченной за предыдущий год. Сумма платы за год корректируется с учетом авансовых платежей. Начисление платы за год в момент оплаты за год.

11. Учет доходов и расходов

11.5. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются поступления, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

- доходы от взыскания неустойки, которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме;

- иные аналогичные доходы (например, доходы от предоставления неисключительных прав на нематериальные активы).

Доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в том числе на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества, о предоставлении грантов начисляются на дату подписания соглашения и относятся на доходы отчетного периода при предоставлении отчета о достижении цели, на которую они предоставлены.

Основание: пункт 40, 54 Стандарта «Доходы».

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату передачи имущества за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета – 3 года. Если договор продолжает действовать — дальнейшее начисление доходов производится через 3 года.

11.6. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 «Расходы будущих периодов» отражается:

- выплата отпускных и страховых взносов начисленных на отпускные, в случае, когда отпуск предоставлен за период, который сотрудником фактически не отработан. Расчеты расходов производятся по работникам на основании данных кадрового учета;

- страховая премия по договорам обязательного и добровольного страхования автогражданской ответственности - формируется на основании контракта (договора) с даты действия страхового полиса и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года на последнее число текущего месяца.

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах - формируются на основании реестра начислений по объектам недвижимости ежеквартально и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года на основании отчета регионального оператора об израсходованных суммах на капитальный ремонт;

- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов - формируется на основании первичного документа для отражения факта хозяйственной жизни (акта приема-передачи неисключительных прав, накладной и др.) и подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года на последнее число текущего квартала. При приобретении неисключительных прав пользования нематериальными активами в случае если контрактом установлено, что заказчик имеет право без ограничения срока использовать программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, то срок его использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении и не зависит от срока действия лицензионного договора.

- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей.

11.7. В учреждении создаются резервы предстоящих расходов. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется по видам резерва:

1. Оценочное обязательство на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно по состоянию на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой в форме записки кадровой службы. Резерв рассчитывается ежегодно как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2. Резерв по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов, создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на отчетную дату отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Оценочные обязательства рассчитываются на последнее число каждого квартала, исходя из условий поставок и тарифов, указанных в контрактах (договорах), заключенных на соответствующие услуги, работы.

Обязательствами для формирования резерва по состоянию за 1, 2, 3 квартал признаются следующие работы, услуги, оказываемые учреждению ежемесячно (постоянно), расчетные документы по которым не поступили до срока предоставления бухгалтерской отчетности с учетом существенности:

- электроэнергия;
- теплоэнергия;
- услуги телефонной связи;
- почтовые услуги.

Обязательствами для формирования резерва по состоянию на 1 января признаются работы, услуги, расчетные документы по которым не поступили до срока предоставления бухгалтерской отчетности — в сумме остатка средств по договору, заключенному учреждением.

3. Резерв по обязательствам, оспариваемым в судебном порядке, а также возникающим из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий. Величина резерва определяется как сумма иска или претензии. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

4. Резерв по обязательствам, возникающим при реструктуризации

деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства.

5. Резерв на неурегулированную кредиторскую задолженность формируется в сумме актов, накладных, счетов-фактур, предъявленных в адрес учреждения, на основании мотивированного отказа от их подписания, датой мотивированного отказа.