

**Государственное бюджетное учреждение
«Шадринский детский дом-интернат для умственно отсталых детей»
г. Шадринск**

П Р И К А З

11 января 2021 г.

№ 89-О

**«О внесении изменений и дополнений в приказ
об учетной политике учреждения на 2021 год»**

В связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета учреждений госсектора и прошедшими изменениями в учете и отчетности на 2021 год, внести следующие изменения в Положение об учетной политике учреждения.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Пункт 1.2 изложить в следующей редакции:
- 1.2. Нормативными документами, используемыми при организации бухгалтерского учета, являются:
 1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
 2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
 3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
 4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ);
 5. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
 6. Федеральный закон от 18.11.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
 7. ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»;
 8. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;
 9. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);
 10. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (в ред. от 10.06.2019 № 94н, от 30.06.2020 № 130н) (далее – СГС «Концептуальные основы»);
 11. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (в ред. от 25.12.2019 № 253н) (далее – СГС «Основные средства»);
 12. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (в ред. от 25.12.2019 № 254н) (далее – СГС «Аренда»);

13. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (в ред. от 13.12.2019 № 229н) (далее – СГС «Обесценение активов»);

14. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 10.06.2019 № 93н, 13.12.2019 № 231н) (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

15. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (в ред. от 16.12.2019 № 236н) (далее – СГС «Доходы»);

16. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (в ред. от 19.12.2019 № 240н) (далее – СГС «События после отчетной даты»);

17. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (в ред. от 19.12.2019 № 243н) (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

18. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (в ред. от 13.12.2019 № 230н) (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

19. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (в ред. от 10.12.2019 № 220н) (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

20. Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (в ред. от 19.12.2019 № 241н);

21. Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (в ред. от 16.12.2019 № 235н) (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

22. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (в ред. от 19.12.2019 № 242н) (далее – СГС «Резервы»);

23. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 25.12.2019 № 251н);

24. Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (в ред. от 10.12.2019 № 217н) (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

25. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

26. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

27. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

28. Приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

29. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 174н) (в ред. приказов Минфина РФ от 31.12.2015 № 227н, от 16.11.2016 № 209н, от 29.11.2017 № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299н, от 30.10.2020 № 253н);

30. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 183н) (в ред. приказов Минфина РФ от 31.12.2015 № 228н, от 16.11.2016 № 209н, от 19.12.2017 № 238н, от 31.03.2018 № 67н, от 28.12.2018 № 300н, от 30.10.2020 № 256н);

33. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н) (в ред. от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н, от 30.01.2020 № 11н, от 06.04.2020 № 53н, от 30.06.2020 № 127н, от 30.11.2020 № 292н);

34. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. от 09.07.2019 № 873, от 31.12.2019 № 1944, от 17.02.2020 № 161, от 16.07.2020 № 1052, от 19.11.2020 № 1890, от 28.12.2020 № 2313)

35. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н);

36. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 № 246н, от 13.05.2019 № 69н, от 29.09.2020 № 222н);

37. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 17.09.2019 № 148н, от 29.11.2019 № 206н, от 10.03.2020 № 37н, от 12.05.2020 № 86н, от 08.06.2020 № 98н, от 28.09.2020 № 215н, от 16.11.2020 № 267н, от 29.12.2020 № 331н);

38. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) (в ред. от 15.06.2020 № 103н);

39. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 27.12.2019 № 1924);

40. Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

41. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

42. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. от 11.12.2019 № 222н, от 07.02.2020 № 17н);

43. Приказ Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н «Об утверждении порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений»;
44. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
45. Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;
46. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 19.06.2017 № 4416-У, от 05.10.2020 № 5587-У);
47. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
48. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;
49. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;
50. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);
51. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;
52. Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;
53. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
54. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств»;
55. Письмо Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
56. Письмо Минфина РФ от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
57. Письмо Минфина РФ от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

58. Письмо Минфина РФ от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

59. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

60. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-06-07/104576 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

61. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104383 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

62. Письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210 «Руководство по применению классификации операций сектора государственного управления»;

63. Письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «В дополнение к методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы»;

2. Дополнить пункт 1.9 абзацем следующего содержания: «К бухгалтерскому учету принимаются скан-копии первичных учетных документов, оформленных на бумажном носителе. Копия заверяется квалифицированной электронной подписью сотрудника, который составил документ на бумаге или которого специально уполномочили изготавливать скан-копии и передавать их в бухгалтерию (п.32 СГС «Концептуальные основы»)».

3. Дополнить пункт 2.3 абзацем следующего содержания: «Дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов устанавливаются с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.1 Приказа № 157н)».

4. Дополнить таблицу 2 пунктом 2.2.1 следующего содержания:

2.2.1 Инвентаризация наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров	1 раз в месяц (п.38 Федерального закона от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»)
---	--

5. В пункте 2.18 после слов «Недостачу имущества, ...» дополнить словами «при согласии виновного лица погасить задолженность»

Дополнить пункт 2.18 абзацами три и четыре следующего содержания:

«Недостачу имущества, при несогласии виновного лица погасить задолженность, либо отсутствию виновного лица, до момента признания вины либо определения виновного лица, отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 22097x567 кредит xxxx 0000000000 4xx 240141172 по текущей восстановительной стоимости.

При признании вины, осуществлять бухгалтерскую запись:

дебет xxxx 0000000000 4xx 240141172 кредит xxxx 0000000000 240110172.

В случае отсутствия виновного лица, либо отказа во взыскании, списание дебиторской задолженности осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 240141172 кредит xxxx 0000000000 4xx 22097x667

В абзаце пять бухгалтерскую запись изложить в следующей редакции:

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 (2105xx34x) кредит xxxx 0000000000 000 240110199

6. Пункт 2.22 изложить в следующей редакции: «Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Записи в Журнал операций по

исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на обособленных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)».

7. В пункте 2.23 после слов: «кредит 040128200», дополнить счетом 040126000; после слов: «дебет 040118100», дополнить счетом 040116100.

8. Пункт 3.5 дополнить абзацами два и три следующего содержания: «При принятии решения собственником имущества о передаче имущества, признанного учреждением как «не актив», объекты основных средств должны быть восстановлены на балансе записью:

кредит 02

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по балансовой стоимости;

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0104xx411 – на сумму ранее начисленной амортизации.

При принятии решения о продаже имущества, признанного ранее не активом, в учете делается бухгалтерская запись:

кредит 02

дебет xxxx 0000000000 000 010536346 кредит xxxx 0000000000 440 040110172 – по справедливой стоимости».

9. Пункт 3.5 после слов «Определение способа ведения бухгалтерского учета» дополнить следующими словами: «(на балансе или на забалансовых счетах)».

10. Пункт 3.10 исключить

11. Дополнить приказ пунктом 3.20 следующего содержания: «3.20 Принятие к учету и выбытие объекта недвижимого имущества осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку (письмо Минфина РФ от 30.12.2020 г. № 02-07-10/116423)».

12. Пункт 3.25 изложить в следующей редакции: «Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения учредителя бухгалтерскими записями (реклассификация):

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41013x410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41043x410 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет xxxx 0000000000 000 41012x310 кредит xxxx 0000000000 000 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

дебет xxxx 0000000000 000 440110172 кредит xxxx 0000000000 000 41042x410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ».

13. Дополнить пункт 3.26 после слов: «Основные средства, поступающие в учреждение» словами: «в рамках необменных операций»

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по стоимости основного средства.

Отражена передача основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

дебет xxxx 0000000000 000 040120281 (040120251) кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410.

Отражена модернизация основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

Дебет xxxx 0000000000 244 0106x1310 кредит затрат.

14. Дополнить абзац пять пункта 3.29 словами следующего содержания: «(п.24 СГС «Основные средства»).

15. Дополнить пункт 3.30 после слов: «при покупке новых объектов» словами следующего содержания: «решением комиссии по поступлению и выбытию активов;»

Дополнить пункт 3.30 абзацем четыре следующего содержания: «Услуга по гарантийному обслуживанию для приобретаемого объекта основного средства предоставляется покупателю изготовителем или продавцом по факту приобретения оборудования, и, следовательно, расходы, осуществляемые при приобретении, подлежат отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения в составе фактических вложений по приобретению объектов основных средств (письмо Минфина РФ от 07.05.2020 г. № 02-06-05/37484).»

16. В приказе слова материально-ответственные лица заменить по тексту словами ответственные лица.

17. Изложить пункт 3.33 в следующей редакции: «К элементам капитального ремонта здания относятся: замена кровли крыши, установка некапитальных перегородок, установка системы пожарной сигнализации, монтируемой в стены каждого этажа с прокладкой необходимых кабелей и сетей, замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций; замена или восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов; замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов, др. (п.14.2 ст.1 ГрК)

К капитальному ремонту транспортных средств относятся работы по полной разборке автомобиля на агрегаты, а агрегатов - на детали, слесарно-механические, сварочные, медницкие, обойные, малярные и другие необходимые работы с заменой всех без исключения изношенных или поврежденных деталей новыми или отремонтированными.

К капитальному ремонту оборудования относятся работы по частичной разборке, ремонту базовых, корпусных деталей, узлов, замена старых деталей на новые, установка, сборка, регулировка и испытание».

18. В пункте 3.34 после слов – Градостроительный кодекс добавить: «Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04.08.2020 г. № 421/пр «Об утверждении методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации».

19. Дополнить пункт 3.40 абзацем четыре следующего содержания: «При передаче основного средства начисление амортизации на объект основных средств осуществляется передающей стороной до месяца фактической передачи указанного объекта, поскольку издание распоряжения, согласно которому осуществляется передача объекта, не является основанием для прекращения начисления амортизации. Расхождение данных о величине накопленной амортизации (данных об остаточной стоимости) в Акте о приеме-передаче

объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и в распоряжении в случае возникновения временного разрыва при оформлении передачи права собственности (владения) на объект, составляющего более одного месяца, соответствует положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина РФ от 07.05.2020 г. № 02-06-05/36826)».

20. В пункте 3.41 абзац один исключить

21. В пункте 3.42 корреспонденцию счетов изложить в следующей редакции: В бухгалтерском учете разукомплектацию (частичную ликвидацию) отражать записями:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет xxxx 0000000000 000 0104xx411 кредит xxxx 0000000000 000 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310, 21053x34x кредит xxxx 0000000000 000 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукомплектации основных средств или материальных запасов.

22. В пункте 3.45 по счету 040110176 в 15 – 17 разрядах номера счета указывать нули.

23. Абзац четыре пункта 3.46 изложить в следующей редакции: «Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 410311330 кредит xxxx 0000000000 000 440110176 – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения делается обратная бухгалтерская запись.».

24. Дополнить приказ пунктом 3.48 следующего содержания: «3.48 Объекты произведенных активов, признанных не соответствующими критериям актива, отражаются на забалансовом счете 02 (п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).».

25. Дополнить:

11. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

11.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (п. 56 – 57 Приказа № 157н, п.6 СГС «Нематериальные активы»):

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;

– наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

– научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;

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

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

11.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п.9 СГС «Нематериальные активы»).

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (п. 58 Приказа № 157н).

11.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 59 Приказа № 157н).

Инвентарный номер, состоит из не более чем 15 знаков и представляет собой произвольную последовательность цифр и (или) букв.

11.4. Первоначальная стоимость нематериального актива, созданных силами учреждения, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект впервые стал соответствовать критериям признания нематериального актива, и включает все прямые

затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению. Среди них (п. 20 СГС «Нематериальные активы»):

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта согласно договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объект;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериального актива, использованных непосредственно при создании объекта, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Не включаются в первоначальную стоимость объектов нематериального актива, созданных самостоятельно, и отражаются в составе расходов текущего периода (п. 21 СГС «Нематериальные активы»):

- общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериального актива к использованию;
- первоначальные операционные убытки, возникшие до момента достижения плановой производительности указанного актива;
- расходы на обучение персонала работе с активом.

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п. 60 Приказа № 157н, п.27 СГС «Нематериальные активы»).

11.6. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

11.7. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Амортизация начисляется на нематериальные активы стоимостью (п. 33 СГС «Нематериальные активы»):

- свыше 100 000 руб. - в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

- до 100 000 руб. - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности:

дебет xxxx 0000000000 000 2109xx271 кредит xxxx 0000000000 000 21043N421, xxxx 0000000000 000 21043R421, xxxx 0000000000 000 21023I421, xxxx 0000000000 000 21023D421;

в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и средств ОМС:

дебет xxxx 0000000000 000 040120271 кредит xxxx 0000000000 000 01043N421, xxxx 0000000000 000 01043R421, xxxx 0000000000 000 01043I421, xxxx 0000000000 000 01043D421.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю (п. 29 СГС «Нематериальные активы»).

11.8. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ (п. 67 Приказа № 157н).

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

11.9. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (п. 68 Приказа № 157н).

11.10. Создание интернет-сайта, владельцем которого является учреждение, относить к нематериальным активам и учитывать на счете 01023D000 «Иные объекты интеллектуальной собственности» после согласования с учредителем (п. 67 Приказа № 157н).

Установить интернет – сайт как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования до момента реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (п. 26 СГС «Нематериальные активы»).

Затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету) не относят к затратам, формирующих первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Затраты на оказание услуг интернет – провайдера, относить на расходы учреждения текущего периода.

Затраты на доработку интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива, увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

11.11. Актив культурного наследия признается в составе нематериальных активов, если в будущем можно получить экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью (п.8 СГС «Нематериальные активы»).

Объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и иные аналогичные объекты), признаются в учете качестве одного инвентарного объекта НМА.

11.12. Затраты на регистрацию исключительного права на товарный знак, в сумме расходов на оплату регистрационных пошлин, формируют стоимость объекта нематериальных активов, подлежащего признанию в бухгалтерском учете в составе группы свидетельств на товарный знак (письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

11.13. Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования учитывать по коду 422 КОСГУ, с неопределенным сроком - по коду 423 КОСГУ.

11.14. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД)), признаваемые в составе нематериальных активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы» отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 011160000 «Права пользования нематериальными активами»:

права пользования на результаты научных исследований (научно-исследовательских разработок) - на счете 01116N000 «Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;

права пользования на результаты опытно-конструкторских и технологических работ - на счете 01116R000 «Права пользования опытно конструкторскими и технологическими разработками»;

права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 01116I000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;

права пользования иными нематериальными активами - счет 01116D000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

11.15. Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД (прав пользования на РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на РИД) подлежат отражению по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

11.16. Срок полезного использования прав пользования нематериальными активами считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

11.17. Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования свыше 12 месяцев, отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 01116I352 кредит xxxx 0000000000 244 03022673х.

11.18. Приобретение неисключительных прав – программных продуктов, имеющих срок полезного использования менее 12 месяцев, отражать в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 244 040120226; xxxx 0000000000 244 0109хх226 кредит xxxx 0000000000 244 03022673х.

11.19. Расходы на обновление и обслуживание программных продуктов – неисключительных прав, осуществлять по подстатье 226 КОСГУ с отнесением на текущие расходы учреждения или себестоимость.

11.20. Программные продукты – неисключительные права, срок полезного использования которых по состоянию на 01 января 2021 года составляет более 12 месяцев, продолжать отражать на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» до полного списания без постановки на счет 01116I352 «Права пользования нематериальными активами – программные продукты и базы данных».

11.21. Материальные ценности в виде материальных носителей (видеокассеты, флеш-накопители) независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, признаются объектами учета основных средств согласно СГС «Основные средства».

При этом совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные на материальных носителях, подлежит отражению в учете в порядке, предусмотренном СГС «Нематериальные активы» (п.4 СГС «Нематериальные активы», письмо Минфина РФ от 24.02.2021 г. № 02-07-10/12728).

11.22. Перенос неисключительных прав при первом применении СГС «Нематериальные активы» осуществлять по результатам инвентаризации в соответствии с письмом Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218.

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 «Расходы будущих периодов», срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС «Нематериальные активы». Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС «Нематериальные активы» (раздел 11 письма Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

Перенос показателей объектов учета, отраженных до даты обязательного применения СГС «Нематериальные активы» (до 01.01.2021) на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 040150000 «Расходы будущих периодов», на счет 011160000 «Права пользования нематериальными активами», осуществляется по результатам инвентаризации активов и обязательств операциями 2021 года по ранее отраженной стоимости.

Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, ранее признанные в учете на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» (с одновременным отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»), срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отражаются на счете 01116X000 «Права пользования нематериальными активами» следующими корреспонденциями:

дебет xxxx 0000000000 244 01066X352 кредит xxxx 0000000000 244 040150226;

дебет xxxx 0000000000 000 01116X352 кредит xxxx 0000000000 244 01066X352 (в сумме стоимости неисключительного права пользования нематериальными активами, отраженной на счете 040150000 на 01.01.2021) с одновременным уменьшением забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» (письмо Минфина РФ от 15.03.2021 №02-07-10/18565).

Признание расходов, связанных с приобретением (созданием) неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) с неопределенным сроком их использования, до 01.01.2021 осуществлялось с отражением расходов по дебету счета 040120226 «Расходы по прочим работам, услугам», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900226 «Затраты на изготовление готовой продукции,

выполнение работ, услуг» и кредиту счета 030226730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам».

При этом вне зависимости от срока полезного использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенных (созданных) субъектом учета до 01.01.2021, информация о таких правах отражалась на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Признание в учете неисключительных прав на РИД, расходы по которым до 01.01.2021 не подлежали балансовому учету (относились на финансовый результат текущего периода), в связи с вступлением в силу СГС «Нематериальные активы» осуществлять операциями межотчетного периода:

дебет xxxx 0000000000 000 01116X353 кредит 0000 0000000000 000 040130000 по справедливой стоимости, при невозможности ее установить - по стоимости, определяемой в объеме фактических вложений (фактических затрат) учреждения, произведенных при их приобретении (создании) по договору (государственному контракту), при невозможности определения такой стоимости: в условной оценке - один объект, один рубль.

11.23 Приобретение исключительных и неисключительных прав, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) отражать с использованием счета 040150226 (письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

11.24 По исключительным правам с неопределенным сроком полезного использования, по котором была начислена амортизация на 01 января 2021 года, прекращается начисление без пересчета ранее начисленной.

При этом в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) производится уточнение информации об объектах нематериальных активов, классифицированных на 01.01.2021 как нематериальные активы с неопределенным сроком использования (п.4 письмо Минфина РФ от 20.04.2021 №02-07-07/25218).

26. Бухгалтерскую запись в абзаце два пункта 5.7 изложить в следующей редакции: «дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 010535445».

Бухгалтерскую запись в абзаце три пункта 6.6 изложить в следующей редакции: «дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 000 040110172».

27. Дополнить пункт 5.9.1 абзацем следующего содержания: «При определении подстатей КОСГУ для материальных запасов, в зависимости от целевого (функционального) назначения, пользоваться Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления (письмо Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210).»

28. Дополнить пункт 5.8 абзацами два и три следующего содержания: «Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете 07 с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров) (п.345 Приказа № 157н).».

29. Изложить пункт 6.8.3 в следующей редакции: «6.8.3. Учет бланков строгой отчетности осуществлять следующим образом. Поступление бланков строгой отчетности на склад (в места хранения) до выдачи ответственному лицу осуществлять записью: дебет xxxx 0000000000 000 010536349 кредит xxxx 0000000000 244 03023473x – в случае приобретения
либо
дебет xxxx 0000000000 000 410536349 кредит xxxx 0000000000 180 440110191 – в случае передачи от учреждений государственного сектора.
При передаче ответственному лицу для вручения, осуществлять следующие записи: дебет 03 в разрезе ответственных лиц по стоимости 1 рубль за 1 бланк с одновременным списанием бланков строгой отчетности с балансового учета дебет xxxx 0000000000 000 040120272, xxxx 0000000000 000 0109xx272 кредит xxxx 0000000000 000 010536449.
После предоставления отчета о выдаче бланков строгой отчетности ответственным лицом:
кредит 03.
При передаче бланков строгой отчетности другим организациям государственного сектора, либо возврате на склад (в места хранения) осуществлять следующие записи: кредит 03
одновременно
дебет xxxx 0000000000 000 010536349 кредит xxxx 0000000000 440 040110172».
30. В пункте 5.9 по счету 240110199 в 15 – 17 разрядах номера счета указывать нули.
31. Дополнить пункт 5.10 абзацем два следующего содержания: Отражать в учете следующей записью:
дебет xxxx 0000000000 000 21053x34x кредит xxxx 0000000000 440 040110172
Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.
32. Дополнить приказ пунктом 5.10.1 следующего содержания: «5.10.1 Оприходование материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома) по результатам проведения ремонтных работ в целях их использования для нужд учреждения отражать записью:
дебет xxxx 0000000000 000 21053434x, xxxx 0000000000 000 21053634x кредит xxxx 0000000000 180 240110199 (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231).
Принятие к учету осуществлять по справедливой стоимости.
33. Дополнить бухгалтерскую запись пункта 5.11 дебетом счета xxxx 0000000000 000 0109xx272
34. В пункте 5.12 бухгалтерские записи изложить в следующей редакции: «В бухгалтерском учете оформлять записями:
дебет xxxx 0000000000 440 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x
одновременно
дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240110172 – на сумму выявленной недостачи (в случае согласия виновного лица погашения задолженности).
В случае несогласия виновного лица в добровольном порядке погашать ущерб, либо отсутствия виновного лица, ущерб отражать в учете записью:
дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240110172».

35. В пункте 5.12.1 после слов: «Методические указания по применению СГС «Запасы»» словами: «письмо Минфина РФ от 03.03.2021 №02-07-10/15277»).

36. Абзац два пункта 5.13.1 изложить в следующей редакции: «При учете медикаментов применять следующие нормативные документы:

1. Государственный реестр лекарственных средств ч. 1 и ч. 2;
2. Федеральный закон РФ от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;
3. Приказ Минздрава РФ от 20.01.2014 №30н «Об утверждении порядка включения лекарственных средств для медицинского применения в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно – количественному учету»;
3. исключен
4. Приказ Минздрава РФ от 11.07.2017 № 403н «Об утверждении правил отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения, в том числе иммунобиологических лекарственных препаратов, аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность»;
5. исключен
6. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств»;
7. Приказ Минздрава РФ от 22.04.2014 № 183н «Перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету»;
8. Письмо Министерства здравоохранения РФ от 27.02.2018 № 25-4/10/1-1221 «О направлении Методических рекомендаций по организации оборота наркотических и психотропных лекарственных препаратов для медицинского применения в медицинских и аптечных организациях.»

37. Пункт 5.13.1 дополнить абзацами пять – семь следующего содержания: «Лекарственные средства, включенные в список сильнодействующих веществ, подлежат обязательному включению в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (письмо Минздрава РФ от 22.03.2021 №25-4/И/2-4290).

Лекарственные средства для медицинского применения, подлежащие предметно-количественному учету, учитывать по номенклатурным единицам (Методические указания по применению СГС «Запасы» письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075).

Перечень продукции, относимой к лекарственным препаратам и медицинским изделиям, применяемым в медицинских целях, соответствует в частности следующим классам, подклассам, категориям, подкатегориям ОКПД 2:

- классу 21 «Средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях»;
- отдельным подклассам 26.6 «Оборудование для облучения, электрическое диагностическое и терапевтическое, применяемые в медицинских целях», 32.5 «Инструменты и оборудование медицинские»;
- отдельным категориям, не включенным в вышеуказанные классы и подклассы, 13.20.44.120 «Марля медицинская», 23.52.20.130 «Гипс медицинский», 26.51.51.110 «Термометры»;
- отдельным подкатегориям, не включенным в вышеуказанные классы, подклассы и категории, 13.99.19.111 «Вата медицинская гигроскопическая», 17.12.60.112 «Пергамент медицинский», 22.19.60.111 «Перчатки хирургические резиновые», 22.19.60.113 «Перчатки хирургические из каучукового латекса стерильные одноразовые».

Дополнить абзац восемь после слов «в течение финансового года» словами: «непрерывно».

В абзац одиннадцать после слов: «Для списания медикаментов,» дополнить словами: «подлежащих предметно – количественному учету,».

38. В пункте 5.13.2 основные нормативные акты дополнить пунктом следующего содержания: 2. Постановление Правительства РФ от 07.10.2020 № 1612 «Об утверждении положения о порядке изъятия из обращения, проведения экспертизы, временного хранения, утилизации или уничтожения некачественных и (или) опасных пищевых продуктов, материалов и изделий, контактирующих с пищевыми продуктами»;

39. Дополнить абзац два нормативным актом: Приказ Минтранса РФ от 11.09.2020 № 383 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Дополнить пункт 5.13.3 абзацем три следующего содержания: «Перечень продукции, относимой к горюче-смазочным материалам, соответствует в частности следующим классам, подклассам, группам, подгруппам, видам, категориям, подкатегориям ОКПД 2: 02.20.14 «Древесина топливная»; 05 «Уголь», 06 «Нефть и газ природный» (отдельные подклассы, категории, подкатегории); 16.29.14.193 «Брикеты топливные из отходов деревопереработки»; 19.2 «Нефтепродукты» (отдельные категории, подкатегории); 20.59.42.120 «Присадки к топливу», 20.59.42.140 «Продукты аналогичные присадкам к топливу и смазочным материалам»; 35.21 «Газы горючие искусственные».

40. Дополнить пункт 5.13.4 абзацем три следующего содержания: «Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление строительных материалов (за исключением используемых для капитальных вложений), в том числе санитарно-технических материалов и электротехнических материалов, используемых при осуществлении строительных работ в рамках текущего ремонта (включая работы, осуществляемые хозяйственным способом), подлежат отражению по подстатье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 20.03.2020 г. № 02-08-05/22042).»

Дополнить пункт 5.13.4 абзацем восемнадцать следующего содержания: «Поступление строительных материалов, полученных в результате проведения ремонтных работ, с целью использования для нужд учреждения, отражать в учете записью (письмо Минфина РФ от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231):

дебет xxxx 0000000000 000 210534344 кредит xxxx 0000000000 180 240110199 – по справедливой стоимости.».

41. Дополнить пункт 5.13.5 абзацем пять следующего содержания: «Принятие к учету мягкого инвентаря осуществлять по фактической стоимости (п. 100 Приказ № 157н)».

Дополнить пункт 5.13.5 абзацем семь следующего содержания: «Движение мягкого инвентаря внутри учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется требованием-накладной (ф. 0504204)».

Дополнить пункт 5.13.5 абзацами десять - одиннадцать следующего содержания: «Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается

дебет xxxx 0000000000 000 0109xx272, xxxx 0000000000 000 040120272 кредит xxxx 0000000000 000 010535445 в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

При передаче мягкого инвентаря работникам (сотрудникам) учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, он списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете:

дебет 27 работник учреждения».

Дополнить пункт 5.13.5 абзацем девятнадцать следующего содержания: «Оприходование на склад пригодной для дальнейшего использования спецодевжды и иного мягкого инвентаря отражать записью

кредит 27

одновременно

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 000 040110172».

Дополнить пункт 5.13.5 абзацем тридцать один следующего содержания: «Разукомплектование мягкого инвентаря осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 010535445 – передан мягкий инвентарь для разукомплектования

Принятые к учету предметы мягкого инвентаря после разукомплектования отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 000 040110172

42. Дополнить пункт 5.13.6 абзацем следующего содержания: «На забалансовый счет 09 также относить запчасти, установленные в автомобиле, стоимостью свыше 1000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев».

43. Дополнить пункт 5.13.9 абзацем шестнадцать следующего содержания: «Формирование резерва под снижение стоимости готовой продукции осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 240120274 кредит xxxx 0000000000 000 211487446

При реализации готовой продукции по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов использование резерва под снижение стоимости материальных запасов отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 211487446 кредит xxxx 0000000000 000 210537446».

44. Дополнить пункт 5.13.9 абзацем одиннадцать следующего содержания: «Формирование резерва под снижение стоимости товаров осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 240120274 кредит xxxx 0000000000 000 211488446

При реализации товаров по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов использование резерва под снижение стоимости материальных запасов отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 211488446 кредит xxxx 0000000000 000 210538446».

45. Дополнить пункт 5.13.9 абзацем следующего содержания: «Реклассификацию материальных запасов осуществлять в учете следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 000 01053x34x кредит xxxx 0000000000 000 01053x34x»

46. Дополнить приказ пунктом 6.10. следующего содержания: « 6.10.1 Расходы учреждения во исполнение рекомендаций по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников, доведенных письмом Роспотребнадзора от 10.03.2020 г. N 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» (например, закупка средств индивидуальной защиты органов дыхания, дезинфицирующих средств для обработки рук сотрудников, бесконтактных тепловизоров, бактерицидных ламп, рециркуляторов воздуха, услуг по уборке помещений с применением дезинфицирующих средств) осуществлять на счете 040120200 (письмо Минфина РФ от 13.08.2020 г. № 02-06-10/73034).».

47. Изложить абзац пять пункта 7.1 в следующей редакции: «Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года и представленного Извещения (ф. 0504805) отражается:

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131.»

Изложить абзацы девять – десять пункта 7.1 в следующей редакции: «Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий в случае недостижения целевых показателей (письмо Минфина России от 02.09.2019 № 02-06-10/67478):

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 610 430305731.

Возвращены остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в доходы бюджета:

дебет xxxx 0000000000 610 430305831 кредит xxxx 0000000000 000 420111610 (610 17 610).

Изложить абзац четырнадцатый пункта 7.1 в следующей редакции: «Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования (их нецелевого использования) за прошлый год:

дебет xxxx 0000000000 150 540141100 (540141152, 540141162) кредит xxxx 0000000000 610 530305731.».

Изложить абзац четырнадцатый пункта 8.1 в следующей редакции: «Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств, согласно соглашению (договору), отражается:

дебет xxxx 0000000000 xxx 0401401xx кредит xxxx 0000000000 xxx 020500661».

48. Дополнить приказ пунктом 7.3.1 следующего содержания: «7.3.1 В случае ликвидации поставщика и внесения записи в Реестр сведений о прекращении его деятельности, средства, внесенные в качестве обеспечения, признаются доходом учреждения в случае наличия соответствующего судебного решения, принятого вследствие не востребоваемости данных средств в течение срока исковой давности.

Доходы учреждения в виде денежных средств, признанных бесхозными, подлежат отражению по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ (письмо Минфина РФ от 24.04.2020 г. № 02-08-10/34472).

В учете бесхозные доходы, отражать записью:

дебет 0000 0000000000 180 22098956x кредит 0000 0000000000 180 240110189».

49. По счету 020100000 в 1 -17 разрядах номера счета указывать нули.

50. Дополнить приказ пунктом 7.8. изложить в следующей редакции: «7.8.1 Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.»

51. Дополнить пункт 8.1.2 абзацем семь следующего содержания: «СГС «Долгосрочные договоры» не применяется в отношении доходов в виде родительской платы по договорам на оказание услуг по присмотру и уходу за ребенком (письмо Минфина РФ от 14.04.2020 г. N 02-07-10/29581).».

52. Изложить пункт 8.1.7 в следующей редакции: «8.1.7. Начисленные штрафы участникам закупок, покупателям за нарушение условий контракта (договора) отражать бухгалтерской записью при условии удержания с согласия контрагента:

дебет xxxx 0000000000 140 22094156x кредит xxxx 0000000000 140 240110141.

Начисление штрафных санкций при выставлении претензии до момента урегулирования задолженности:

дебет xxxx 0000000000 140 2294156x кредит xxxx 0000000000 140 240141141

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет xxxx 0000000000 140 240141141 кредит xxxx 0000000000 140 240110141.
Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:
дебет xxxx 0000000000 140 240141141 кредит xxxx 0000000000 140 22094166х».

53. Дополнить пункт 8.1.7 следующими словами: «Порядок создания резерва регулируется положением о методах оценки имущества и обязательств».

54. Дополнить приказ пунктами 8.1.7 следующего содержания: «8.1.7.2 Порядок создания резервов регулируется положением о методах оценки имущества и обязательств.

Создание резерва по сомнительным долгам в учете отражается в учете записью:
дебет xxxx 0000000000 000 040110173 кредит xxxx 0000000000 510 02093466х, xxxx 0000000000 1хх 0205хх66х

дебет 04 – на сумму резерва

Восстановление задолженности на балансовом учете:

кредит 04

дебет xxxx 0000000000 510 02093456х, xxxx 0000000000 1хх 0205хх56х кредит xxxx 0000000000 000 040110173

Создание резерва на оплату отпусков отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040120211, xxxx 0000000000 111 0109хх211 кредит xxxx 0000000000 111 040160211 – в сумме оплаты отпускных;

дебет xxxx 0000000000 119 040120213, xxxx 0000000000 119 0109хх213 кредит xxxx 0000000000 119 040160213 – в сумме страховых взносов.

Начисление отпускных за счет резерва, отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040160211 кредит xxxx 0000000000 111 030211737 – на сумму отпускных.

Начисление страховых взносов на сумму отпускных:

дебет xxxx 0000000000 119 040160213 кредит xxxx 0000000000 119 0303хх731

Изменения в стоимостной оценке резервов выплат персоналу отражаются следующими корреспонденциями:

дебет xxxx 0000000000 111 0401 60 211 кредит xxxx 0000000000 111 0 401 20 211 - при превышении суммы созданного резерва по отношению к сумме обоснованной оценки резерва на отчетную дату и относится на финансовый результат текущего периода;

дебет xxxx 0000000000 11х 040120ххх, xxxx 0000000000 11х 0109хх2хх кредит xxxx 0000000000 ххх 040160ххх - уточнение суммы резерва на выплаты персоналу до обоснованной оценки резерва на отчетную дату.

Создание резерва по реструктуризации отражать в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 111 040120266, xxxx 0000000000 111 0109хх266 кредит xxxx 0000000000 111 040160266 – на сумму выходного пособия и дополнительного среднего заработка при досрочном расторжении договора;

дебет xxxx 0000000000 321 040120264 кредит xxxx 0000000000 321 040160264 – на сумму среднего заработка на период трудоустройства.

Резерв по претензионным требованиям и искам отражается в учете бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 830 04012029х кредит xxxx 0000000000 830 04016029х – на сумму исковых требований;

дебет xxxx 0000000000 830 04016029х кредит xxxx 0000000000 830 04012029х – в момент вынесения решения суда, либо урегулирования задолженности.

Резерв по убыточным договорным обязательствам. Создание резерва в бухгалтерском учете отражается записью:

дебет xxxx 0000000000 КВР 0401202хх кредит xxxx 0000000000 КВР 0401602хх – на сумму превышения;

дебет xxxx 0000000000 КВР 0401602xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0401202xx – при увеличении себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов. Формирование резерва осуществлять записью:

дебет xxxx 0000000000 000 011487446 кредит xxxx 0000000000 000 010537446 – на снижение стоимости готовой продукции;

дебет xxxx 0000000000 000 011488446 кредит xxxx 0000000000 000 010538446 – на снижение стоимости товаров».

55. В пункте 8.2.3 в бухгалтерской записи исправить 15-17 разряды на 247

56. Пункт 8.2.4 изложить в следующей редакции: «9.2.4. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 510 02093456x кредит счетов КВР 0206xx66x, КВР 0208xx667, 130 040110134, 130 040141134».

57. Дополнить приказ пунктом 8.3.6 следующего содержания: «8.3.6 По согласованию с учредителем учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с подотчетными лицами в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета (п.217 Приказа № 157н)».

58. Изложить абзац два пункта 9.2 в следующей редакции: «Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 130 22053156x кредит xxxx 0000000000 130 240110131, xxxx 0000000000 130 240141131, xxxx 0000000000 130 240149131 – на сумму начисленного дохода;»

59. Изложить абзац два пункта 9.3 в следующей редакции: «Начисление дохода от оказания услуг (работ) отражать в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 130 22053156x кредит xxxx 0000000000 130 240141131 – на сумму начисленного дохода в части текущего года;

дебет xxxx 0000000000 130 22053156x кредит xxxx 0000000000 130 240149131 – на сумму начисленного дохода в части признания доходов в очередные годы;

дебет xxxx 0000000000 130 240141131 кредит xxxx 0000000000 130 240110131 – закрытие доходов будущих периодов на текущий доход;

дебет xxxx 0000000000 130 240110131 кредит xxxx 0000000000 180 230304731 – на сумму НДС.»

60. Пункт 9.6 исключен

61. Дополнить приказ пунктом 10.6 следующего содержания: «10.6. Создание резервов на счетах санкционирования отражать следующими записями:

дебет xxxx 0000000000 КВР 0506902xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0502992xx – на сумму созданного резерва;

дебет xxxx 0000000000 КВР 0506102xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0506902xx – на сумму принятых обязательств за счет резерва;

дебет xxxx 0000000000 КВР 0502992xx кредит xxxx 0000000000 КВР 0502112xx – на сумму принятых обязательств методом «Красное сторно»».

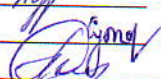
62. Дополнить приказ пунктом 10.7 следующего содержания: «При отражении в бухгалтерском учете учреждения методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к учреждению исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета уплатить денежные средства кредитору - вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском учете как объекта бухгалтерского учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда (строка 010 графы 4 Сведений (ф. 0503295)) (письмо Минфина РФ от 28.01.2021 г. № 02-06-10/5366)».

Директор



В.А. Велижанцев

С приказом ознакомлен (а/ы):

Главный бухгалтер Спицына О.С. 
Бухгалтер Безгачева Л.М. 
Бухгалтер Сутормина А.И. 
Бухгалтер Сухорукова Т.В. 
Бухгалтер Велижанцева Е.И. 