

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:  
ФИО: Воробьева Светлана Леонидовна  
Должность: Проректор по учебной и воспитательной работе  
Дата подписания: 14.01.2022 15:30:07  
Уникальный идентификатор:  
6b2e9458b7ce3aacc9d3577fca2d29de90868ae7917ef51122d03d5b11b6f1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»  
(ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА)

**ПРИКАЗ**

*27.12.2021*

№ 533

Ижевск

**Об учетной политике**

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета (приложение № 1).
2. Утвердить учетную политику для целей налогового учета (приложение № 2).
3. Делегировать право первой подписи банковских и финансовых документов (в отсутствие ректора) проректору по образовательной и воспитательной деятельности.
4. Установить, что право второй подписи банковских и финансовых документов имеют:
  - 4.1. Главный бухгалтер.
  - 4.2. Заместитель главного бухгалтера.
5. Департаменту главного бухгалтера:
  - 5.1. Обеспечить применение настоящего приказа при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности с 01.01.2022.
  - 5.2. Ознакомить ответственных исполнителей с графиком документооборота под роспись.
6. Признать утратившим силу приказ ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА от 27 декабря 2017 г. № 404 «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогообложения с 2018 года».
7. Директору по цифровизации и развитию информационных систем разместить положения настоящей учетной политики на официальном сайте ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА течение 10 рабочих дней с даты утверждения учетной политики.

8. Начальнику управления делами Миндиашвили О.Е. проинформировать руководителей структурных подразделений о размещении положений учетной политики на официальном сайте ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА в течение 5 рабочих дней с момента публикации путем рассылки на электронную почту.

9. Контроль по исполнению настоящего приказа возлагаю на главного бухгалтера Зяблицеву Е.А.

Ректор



А.А. Брацихин

Приложение № 1 к приказу  
ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА  
от 24.12 2021 № 533

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Учетная политика Федерального государственного бюджетного учреждения Высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»<sup>1</sup> разработана в соответствии:

- с приказом Минфина 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»<sup>2</sup>;

- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»<sup>3</sup>;

- приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»<sup>4</sup>;

- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»<sup>5</sup>;

- приказом Минфина 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»<sup>6</sup>;

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина:

от 31.12.2016 № 256н<sup>7</sup>, 257н<sup>8</sup>, 258н<sup>9</sup>, 259н<sup>10</sup>, 260н<sup>11</sup>;

<sup>1</sup> Далее – «Академия».

<sup>2</sup> Далее – «Инструкция № 157н».

<sup>3</sup> Далее – «Инструкция № 174н».

<sup>4</sup> Далее – «приказ № 85н».

<sup>5</sup> Далее – «приказ № 209н».

<sup>6</sup> Далее – «приказ 52н».

<sup>7</sup> Далее – «ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»».

<sup>8</sup> Далее – «ФСБУ «Основные средства»».

<sup>9</sup> Далее – «ФСБУ «Аренда»».

<sup>10</sup> Далее – «ФСБУ «Обесценение активов»».

<sup>11</sup> Далее – «ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»».

от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup>, 275н<sup>2</sup>, 277н<sup>3</sup>, 278н<sup>4</sup>;  
от 27.02.2018 № 32н<sup>5</sup>;  
от 28.02.2018 № 34н<sup>6</sup>;  
от 30.05.2018 №122н<sup>7</sup>, 124н<sup>8</sup>;  
от 07.12.2018 № 256н<sup>9</sup>;  
от 29.06.2018 № 145н<sup>10</sup>;  
от 15.11.2019 № 181н<sup>11</sup>, 182н<sup>12</sup>, 184н<sup>13</sup>;  
от 30.06.2020 № 129н<sup>14</sup>;  
от 16.12.2020 № 310н<sup>15</sup>.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Академия ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»<sup>16</sup>.

#### Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
МСХ РФ	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ф.	форма
КБК	Коды бюджетной классификации (1–17-е разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов)
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: – 18-й разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности); – 26-й разряд – соответствующая подстатья КОСГУ

<sup>1</sup> Далее – «ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»».

<sup>2</sup> Далее – «ФСБУ «События после отчетной даты»».

<sup>3</sup> Далее – «ФСБУ «Информация о связанных сторонах»».

<sup>4</sup> Далее – «ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»».

<sup>5</sup> Далее – «ФСБУ «Доходы»».

<sup>6</sup> Далее – «ФСБУ «Непроизведенные активы»».

<sup>7</sup> Далее – «ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»».

<sup>8</sup> Далее – «ФСБУ «Резервы»».

<sup>9</sup> Далее – «ФСБУ «Запасы»».

<sup>10</sup> Далее – «ФСБУ «Долгосрочные договоры»».

<sup>11</sup> Далее – «ФСБУ «Нематериальные активы»».

<sup>12</sup> Далее – «ФСБУ «Затраты по заимствованиям»».

<sup>13</sup> Далее – «ФСБУ «Выплаты персоналу»».

<sup>14</sup> Далее – «ФСБУ «Финансовые инструменты»».

<sup>15</sup> Далее – «ФСБУ «Биологические активы»».

<sup>16</sup> Далее – «Инструкция № 162н».

## **I . Общие положения**

2. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение Академии – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Работники бухгалтерии руководствуются в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Академии является главный бухгалтер. (Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции № 157н).

3. В Академии действуют постоянные комиссии, утвержденные отдельными приказами Академии:

- постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;
- постоянно действующая комиссия по списанию федерального недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;
- комиссия для определения технического состояния федерального имущества, закрепленного за Академией на праве оперативного управления;
- постоянно действующие комиссии по проведению инвентаризации активов и обязательств.

4. Академия публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения обобщенной информации и копий документов в течение 10 рабочих дней с даты утверждения Учетной политики. (Основание: пункт 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях ведения бухгалтерского учета и сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Академии и движение его денежных средств, на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках. (Основание: пункты 17, 20, 32 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

6. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации. Документирование операций с имуществом, обязательствами, иных фактов хозяйственной деятельности, ведение реестров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

7. Ведется учет в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, по видам финансового обеспечения:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная

деятельность) (по бюджетным инвестициям, операции по переданным полномочиям получателя бюджетных средств);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Академии);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели.

## **II. Технология обработки учетной информации**

8. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С: Бухгалтерия государственных учреждений», «1С: Расчет квартплаты и бухгалтерия ЖКХ», «1С: Общепит», 1С: Трактор, «Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений», первичные документы и регистры бухгалтерского учета формируются на бумажных носителях. (Основание: пункт 6 Инструкции № 157н).

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю (МСХ РФ);

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

- передача отчетности, электронных листов нетрудоспособности в фонд социального страхования;

- передача отчетности в органы статистики;

- размещение информации о деятельности Академии на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru);

- размещение отчетности в соответствующих подсистемах учета и отчетности Государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

- передача списков на зачисление на счета «зарплатных» карт в ПАО Сбербанк и АО «РоссельхозБанк».

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

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

- на сервере ежедневно и еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С: Бухгалтерия государственных учреждений», «Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений»;

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – HDD диске, который хранится в сейфе начальника отдела информационных систем каб. 3А;
  - по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.
- (Основание: пункт 19 Инструкции № 157н, пункт 33 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

### **III. Правила документооборота**

12. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с приложением 1 к настоящей учетной политике. (Основание: пункт 22 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). После обработки бухгалтерские документы хранятся в помещениях бухгалтерии, ответственными за хранение являются исполнители по обработке документов в соответствии с графиком документооборота. Список ответственных лиц за составление документов, предусмотренных графиком документооборота, утверждается руководителем структурного подразделения.

13. Работники Академии обязаны выполнять требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению их в бухгалтерию Академии.

14. При проведении хозяйственных операций используются унифицированные формы, утвержденные приказом 52н, постановлением Госкомстата РФ от 29.09.1997 № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья», постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций», для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 2;

- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

(Основание: 11 Инструкции № 157н, пункты 25–26 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

В соответствии с пунктом 6 приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и

Методических указаний по их формированию и применению» Академия применяет положения указанного приказа с 1 января 2023 года.

15. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам приказом ректора Академии о распределении полномочий и доверенностью ректора Академии о передаче полномочий должностным лицам Академии. (Основание: пункт 11 Инструкции № 157н).

16. Академия использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно (приложение 2). (Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

17. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях, подписываются должностными лицами (Основание: пункт 6 Инструкции № 157н).

18. Академия применяет следующие электронные формы регистров бухучета и первичных документов:

- Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094);
- Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- Сводная карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- Регистр налогового учета по НДФЛ;
- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064);
- Счета – фактуры, счета на оплату товаров, работ, услуг выставленные (распечатываются только покупателям);
- Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- Книга покупок и книга продаж;
- Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);
- Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, инвентарный список нефинансовых активов;
- Обратная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035);
- Справка - отчет кассира - операциониста (отчет о розничных продажах) (ф. 0330106).

19. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к

учету первичного документа, регистры по итогам месяца распечатываются на бумажный носитель, в сроки утвержденные графиком документооборота;

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093), в том числе фондовых, ведется в электронном виде, в последний день года, распечатывается на бумажный носитель;

- приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. Распечатывается на бумажный носитель при выбытии инвентарного объекта и по требованию органов, осуществляющих контроль;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии, Распечатывается на бумажный носитель при закрытии инвентарной карточки и по требованию органов, осуществляющих контроль;

- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно в последний день месяца;

- журналы операций (ф. 0504071) заполняются ежемесячно, ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности, за исключением журнала операций с безналичными денежными средствами (объединяются КФО 1,3,4), по итогам месяца распечатываются на бумажный носитель в сроки утвержденные графиком документооборота;

- главная книга (ф. 0504072) заполняются ежемесячно в электронном виде, ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности, на бумажный носитель формируется ежегодно до сдачи годового отчета;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

(Основание: пункты 11, 167 Инструкции № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н).

20. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 3. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

21. К журналам операций (ф. 0504071) прилагаются первичные учетные документы согласно приложению 3.

22. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры могут быть составлены в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде составляется на бумажном

носителе и заверяется собственноручной подписью должностных лиц и исполнителя. (Основание п. 32 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

23. Список работников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом. (Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, пункт 32 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ).

24. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью Академии. Ведение и хранение журнала возлагается на департамент директора по цифровизации и развитию информационных систем. (Основание: пункт 33 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 14 Инструкции № 157н).

25. При поступлении первичных документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется работниками Академии – кафедры иностранных языков. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью работника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа. (Основание: пункт 31 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

26. Особенности применения некоторых первичных документов:

26.1. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями.

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ

Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя	ДО
Нерабочий оплачиваемый день	ОД
Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации	Д
Простой по причинам, не зависящим от работодателя и работника	НП
Повышение квалификации	ПК

Расширено применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения работниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда работник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

Табели учета использования рабочего времени на работников ответственным исполнителям подразделений предоставлять в бухгалтерию за первую половину месяца не позднее 15 числа текущего месяца, за вторую половину месяца не позднее 25 числа текущего месяца.

26.2. При временном переводе работников на дистанционный (удаленный) режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий. Скан-копия первичного документа изготавливается работником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется работнику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа. После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

26.3. Начисление заработной платы и иных выплат работникам Академии в регистрах бухгалтерского учета отражаются последним днем месяца начисления. Ежемесячно, в последний день месяца, утверждается ректором Академии и подписывается главным бухгалтером сводная расчетная ведомость (ф. 0504402), которая хранится на бумажном носителе в составе журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

Начисление стипендий и других выплат обучающимся в Академии в регистрах бухгалтерского учета отражаются днем выплаты. Расчетная ведомость (ф. 0504402) утверждается ректором Академии, подписывается главным бухгалтером, хранится на бумажном носителе в составе журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

26.4. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Академии и стипендий обучающимся в Академии применяется Карточка - справка (ф. 0504417), в которой, помимо общих сведений о работнике и обучающемся, ежемесячно отражаются все суммы начисленной заработной платы (по видам выплат), стипендий, пособий, компенсаций, а также суммы удержаний (по видам удержаний) и суммы к выдаче. Карточка – справка заполняется на каждого работника и обучающегося индивидуально. Первая страница карточки справки заполняется собственноручно работником бухгалтерии, ответственным за осуществление выплат, вторая – третья страницы заполняются с применением программы «Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений», распечатываются на бумажный носитель один раз в год по истечению финансового года.

26.5. Все выплаты производятся с использованием банковских карт платежной системы «МИР», путем перечисления на банковские лицевые счета работников и обучающихся, по спискам на зачисление на счета «зарплатных» карт через банки, с которыми заключен договор банковского обслуживания, с использованием электронного документооборота.

Списки на зачисление на счета «зарплатных» карт подписываются собственноручно ректором Академии, главным бухгалтером и исполнителем, хранятся на бумажном носителе в составе журнала операций с безналичными денежными средствами с выпиской из лицевого счета получателя бюджетных средств.

26.6. Расчетные листки по начислению заработной платы формируются автоматически в программе «Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» один раз в месяц, последним днем начисления второй части заработной платы. (Письмо Роструда от 24.12.2007 №5277-6-1).

Выдача расчетного листка работнику осуществляется ежемесячно путем отправки на электронную почту в день выплаты заработной платы, либо на бумажном носителе лично работнику, через ответственного работника за выдачу расчетных листков. При увольнении работника расчетный листок выдается ему в день окончательного расчета. Порядок организации выдачи расчетных листков утверждается отдельным приказом ректора Академии.

Факт отправки расчетного листка на электронную почту подтверждается протоколом отправки. Расчетные листки на бумажном носителе выдаются по ведомости выдачи расчетных листков, содержащие удостоверяющие подписи работников, получивших листки.

При выплате стипендий выдача расчетного листка не осуществляется.

Вторые экземпляры расчетных листков на бумажные носители не формируются.

Форма расчетного листка утверждена приложением 2 «Самостоятельно разработанные формы» к настоящей Учетной политике.

#### IV. План счетов

27. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 4), разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 28 настоящей Учетной политики. (Основание: пункты 2 и 6 Инструкции № 157н, пункт 19 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов:

Номер счета									
аналитический классификационный код	код вида финансового обеспечения	код синтетического счета			аналитический код КОСГУ				
		объекта учета	Группы	вида					
номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом.

Разряд номера счета	Код
1–4	Коды раздела, подраздела. Аналитический код вида услуги (раздел, подраздел). (Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н): 0704 «Среднее профессиональное образование»; 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»; 0706 «Высшее образование»;

	0708 «Прикладные научные исследования в области образования»; 0709 «Другие вопросы в области образования»; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» подлежат отражению расходы на выполнение функций, не отнесенным к другим подразделам.
5–14	Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами:  - в рамках национальных проектов (программ), (региональных проектов в составе национальных проектов); - если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. - в остальных случаях – нули, в целях обеспечения прозрачности финансовых операций и ведения бухгалтерского учета вместо нулей допускается использование буквенных обозначений: Г- учет денежных средств, полученных в виде грантов; П - учет денежных средств, полученные по договору пожертвования; АГРОПЛЕМ – учет денежных средств Ижагроплема. В процессе деятельности, в зависимости от поступления целевых денежных средств, буквенные обозначения могут добавляться.
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:  - аналитической группе подвида доходов бюджетов; - коду вида расходов; - аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов.
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности):  2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы Академии); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели.

(Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,  
пункт 2.1 Инструкции № 174н).

Соответствие разделов и подразделов классификации доходов и расходов  
1-4 разрядах номеров счета бухгалтерского учета структурным  
подразделениям, исходя из осуществляемых функций, услуг (работ) приведено  
в приложение 5.

28. В части операций по исполнению публичных обязательств перед  
гражданами в денежной форме Академия ведет бюджетный учет по рабочему

Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н. (Основание: пункты 2 и 6 Инструкции № 157н).

## **V. Методика ведения бухгалтерского учета**

### **1. Общие положения**

29. Бухгалтерский учет ведется по правильно оформленным первичным документам, прошедшим внутренний контроль в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 6). (Основание: пункт 3 Инструкции № 157н, пункт 23 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

30. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия Академии по поступлению и выбытию активов. (Основание: пункт 54 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

31. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера. (Основание: пункт 6 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

### **2. Основные средства**

32. Академия учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати, которые в оттиске содержат наименование Академии и структурных подразделений Академии.

33. Объекты библиотечного фонда объединены в один инвентарный объект под названием «Литература». Аналитический учет ведется работниками библиотеки, в бухгалтерии учет ведется в количественно – суммовом выражении. (Основание: пункт 10 ФСБУ «Основные средства»).

34. Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения (п. 21 Инструкции 157н);
- 2–4-е разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н);
- 5–6-е разряды – код вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н);
- 7–10-е разряды – порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: пункт 9 ФСБУ «Основные средства», пункт 46 Инструкции № 157н).

35. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

36. Перечень основных средств, которым присваиваются инвентарные номера, но на них не наносятся: лыжные палки, сотовые телефоны, лыжи, сетки для спортзала, гири, гантели, мячи, комплекты ковочного инструмента.

37. При замене отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. При этом, стоимость объекта основных средств увеличивается на стоимость установленной составной части и уменьшается на стоимость вышедшей из строя составной части в случае, если стоимость заменяемой составной части более 100 тысяч рублей. (Основание: пункты 27,28 ФСБУ «Основные средства»). Данное положение применяется к следующим группам основных средств: машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный.

38. Если при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов ОС (если это является обязательным условием их эксплуатации), а также ремонта (модернизации, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) создаются самостоятельные объекты основных средств:

- затраты на проведение данных мероприятий формируют объем капитальных вложений с дальнейшим их признанием в стоимости объекта (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств);

- учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

Данное положение применяется к следующим группам основных средств: машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный.

39. 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.

40. Начисление амортизации на основные средства осуществляется линейным методом. (Основание: пункты 36, 37 ФСБУ «Основные средства»).

41. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки следующим способом:

- накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки. Переоценка основных средств отражается в бухучете через счет 0.401.10.176.

(Основание: пункт 41 ФСБУ «Основные средства»).

42. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 ФСБУ «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен отдельным приказом Академии.

43. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании протокола заседания комиссии.

44. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

45. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) Академией за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

46. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются, приобретенные до 2020 года. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые

соответствуют критериям основных средств, установленным ФСБУ «Основные средства», приобретенные после 2020 года, учитываются как отдельные основные средства.

47. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

48. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

### **3. Нематериальные активы (НМА)**

49. Результаты научно-исследовательской работы и научно – технические работы относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у Академии исключительных прав на результат НИОКР).

50. Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

51. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, произведенных собственными силами, формируется за счет регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных расходов, произведенных в связи с получением объекта нематериальных активов.

52. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

53. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом. (Основание: пункты 30, 31 ФСБУ «Нематериальные активы»).

### **4. Права пользования нематериальными активами**

54. Начисление амортизации на объекты прав пользования нематериальных активов осуществляется линейным методом. (Основание: пункты 30, 31 ФСБУ «Нематериальные активы»).

### **5. Материальные запасы**

55. Академия учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции № 157н.

56. Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов. (Основание: пункт 20 ФСБУ «Запасы».)

Формирование затрат на производство материальных запасов осуществляется пропорционально прямым затратам на оплату труда, материальным затратам и иным прямым затратам.

57. Единица учета материальных запасов в Академии – номенклатурная (реестровая) единица. Исключения:

- группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: кнопки канцелярские, скрепки, скобы для степлера с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов (пачки, коробки, упаковки); Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения. (Основание: пункт 8 ФСБУ «Запасы»).

58. Постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов Академии определяется срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, при принятии их к бухгалтерскому учету. Перечень таких материальных ценностей, подлежащих учету в составе запасов:

- некоторые канцелярские принадлежности (лотки для бумаг, подставки для канцтоваров, дыроколы, ножницы, степлеры, антистеплеры, держатели для скотча, канцелярские ножи и другие аналогичные канцтовары);

- инструменты (насосы, молотки, ножовки и т.д.);

- светильники электрические и т.п.

(Основание: пункт 10 ФСБУ «Запасы»).

59. Особенности группировки материальных запасов:

- строительные материалы, приобретенные (изготовленные) в целях текущего ремонта отражаются по счету Х.105.34.344;

- строительные материалы, приобретенные в целях замены материалов другими материалами, отражаются по счету Х.105.36.346;

- расходы на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относятся на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете Х. 105.36.346 «Прочие материальные запасы»;

- бутилированная вода, приобретенная для обеспечения питьевой водой работников и граждан, пребывающих в Академии, отражаются по счету Х.105.36.346;

- бутилированная вода, приобретенная для столовых и буфетов Академии, отражаются по счету Х.105.32.342.

- лекарственные препараты и материалы, не предназначенные для применения в медицинских (ветеринарных) целях, отражаются по счету Х.105.36.346;

- продукты питания, не предназначенные для столовых и буфетов (используемые в учебных целях), отражаются по счету Х.105.36.346.

(Основание: пункт 12 ФСБУ «Запасы»).

60. Списание и отпуск материальных запасов производится по средней фактической стоимости (за исключением мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания, покупных товаров для продажи, бензина, дизтоплива). Списание и отпуск мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания, покупных товаров для продажи, бензина, дизтоплива производится по фактической стоимости единицы. (Основание: пункт 108 Инструкции № 157н).

Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

61. Списание товаров столовой, предназначенных для реализации, списываются три раза в месяц. Продукты питания для собственного производства и другие материальные запасы столовой списываются один раз в месяц, остальные материальные запасы списываются по фактической необходимости. Особенности отражения операций по столовой в бухгалтерском учете приведены в приложении 7.

62. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, осуществляется в разрезе материально ответственных лиц и мест реализации (п. 126 Инструкции № 157н). Учет товаров ведется по дополнительным аналитическим счетам:

105.В8 - Товары – иное движимое имущество учреждения. На складах;

105.Г8 - Товары – иное движимое имущество учреждения. В рознице.

63. Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки. (Основание: пункт 30 ФСБУ «Запасы»).

Предельные размеры торговых наценок покупных товаров и продукции собственного производства:

на покупные товары – от 30 % к ценам закупа;

на продукцию собственного производства:

от 130% до 300% - к цене закупа сырья, на продукцию, реализуемую через раздачу и буфеты;

от 200 % - при организации специальных мероприятий (праздничные вечера, вечера отдыха и др. при обслуживании юридических и (или) физических лиц в сфере общественного питания.

Академией не допускается реализация готовой продукции и товаров ниже балансовой стоимости, резерв под снижение стоимости материальных запасов не формируется.

64. Базовые нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются автотранспортной службой Академии и утверждаются приказом ректора Академии. Ежегодно приказом ректора Академии утверждаются период применения зимней и летней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом ректора Академии.

65. Материальные запасы, выданные со склада по Требованию-накладной (ф. 0504204) в последствие списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), в остальных случаях выдача в эксплуатацию на нужды Академии и списание осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

66. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

67. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых Академией за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

68. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если Академия понесла затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в Академию. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются. (Основание: пункт 18 ФСБУ «Запасы»).

69. Срок эксплуатации спортивной одежды и нормы износа мягкого инвентаря приведены в приложении 8.

## **6. Особенности забалансового учета**

70. Академия применяет в бухгалтерском учете забалансовые счета, в том числе дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане

счетов (приложение 4). (Основание: пункт 332 Инструкции № 157н, пункт 19 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

71. Счет 01 «Имущество, полученное в пользование». Объект имущества, полученный Академией от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником), в случае отсутствия стоимости в условной оценке «один объект - один рубль».

72. Счет 02 «Материальные ценности на хранении». В отношении материальных ценностей, которые не соответствуют критериям активов, не признаются объектами основных средств и до принятия решения об их списании отражаются на забалансовом счете 02 в условной оценке:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке «один объект - один рубль» - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости). (Основание: Письмо Минфина России № 02-07-07/84237).

73. Счет 03 «Бланки строгой отчетности<sup>1</sup>». Бланки на данном счете учитываются по стоимости 1 рубль за 1 бланк. Перечень бланков, относимых к БСО, приведен в приложении 9. (Перечень может дополняться и изменяться). (Основание: пункт 337 Инструкции № 157н).

Выдача БСО работнику, ответственному за их оформление, осуществляется по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Перечень должностей работников, ответственных за учет, хранение и выдачу БСО, приведен в приложении 10.

74. Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет на данном счете ведется по балансовой стоимости. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины – четыре единицы на один легковой автомобиль;
- двигатели – одна единица на один автомобиль;
- колесные диски – четыре единицы на один легковой автомобиль;
- аккумуляторы – одна единица на один автомобиль.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

---

<sup>1</sup> Далее – «БСО».

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
  - при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.
- (Основание: пункты 349–350 Инструкции № 157н).

75. Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Списание такой задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденной отдельным приказом ректора Академии.

76. Счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на данном счете по балансовой стоимости. (Основание: пункт 39 ФСБУ «Основные средства», пункт 373 Инструкции № 157н).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей. (Основание: пункт 374 Инструкции № 157н).

77. Счет 23 «Периодические издания для пользования» на данном счете учитываются периодические издания (газеты, журналов и т.п.), приобретенные Академией для комплектации библиотечного фонда. Аналитический учет по номенклатуре периодических изданий ведется в библиотеке Академии, в бухгалтерском учете номенклатура сгруппирована в «Газеты» и «Журналы» учитываются в условной оценке: один объект - один рубль.

78. Счет 34 «Топливные карты». Топливные карты, служащие носителем информации о произведенных авансах в оплату получаемых ГСМ, являющиеся собственностью поставщика ГСМ, учитываются на данном счете разрезе материально ответственных лиц (держателей карт) по условной цене - один рубль за одну карту.

## **7. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов**

79. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

## **8. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (порядок формирования себестоимости услуг, работ, готовой продукции).**

80. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции).

80.1. В рамках выполнения государственного задания:

- высшее образование;
- среднее профессиональное образование (СПО);
- прикладные научные исследования в области образования (Наука).

80.2. В рамках приносящей доход деятельности:

- платные образовательные услуги;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств;
- прочие платные услуги.

81. Перечень расходов, связанных с оказанием услуг, выполнением работ и изготовлением готовой продукции подразделяется на прямые, накладные и общехозяйственные.

82. Перечень расходов, связанных с оказанием государственной услуги:

82.1. В составе прямых нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, учитываются следующие виды затрат:

- нормативные затраты на оплату труда;
- начисления на выплаты по оплате труда профессорско-преподавательского состава, персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги;
- нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания государственной услуги.

82.2. В составе накладных нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, учитываются следующие виды затрат:

- оплата труда учебно-вспомогательного персонала;
- начисления на оплату труда учебно-вспомогательного персонала;
- расходы на приобретение учебной литературы, периодических изданий, издательских и полиграфических услуг, электронных изданий, непосредственно связанных с оказанием соответствующей государственной услуги;
- расходы на приобретение транспортных услуг (СПО, наука), в том числе расходы на проезд профессорско-преподавательского состава до места прохождения повышения квалификации и обратно, расходы на проезд до места прохождения практики и обратно для обучающихся, проходящих практику, и сопровождающих педагогических работников;
- расходы на связь (СПО, наука);
- расходы на командировки;
- на организацию учебной и производственной практики, в том числе затраты на проживание и выплату суточных для обучающихся и сопровождающих преподавателей, с учетом затрат на проведение медицинского осмотра;
- на повышение квалификации профессорско-преподавательского состава, включая затраты на суточные и расходы на проживание;
- иные нормативные затраты, не относящиеся в состав прямых расходов.

82.3. К нормативным затратам на общехозяйственные нужды по оказанию

государственной услуги относятся затраты:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников образовательной организации, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-хозяйственного и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции);
- на приобретение услуг связи, в том числе затраты на местную, междугороднюю и международную телефонную связь, Интернет;
- расходы на транспортные услуги;
- на коммунальные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на услуги охраны;
- на организацию культурно-массовой, физкультурной, спортивной и оздоровительной работы со студентами;
- на приобретение горюче смазочных материалов;
- на приобретение основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно за единицу;
- и другие расходы, не относящиеся к прямым и накладным расходам.

83. Накладные расходы по оказанию государственной услуги относятся на прямые расходы теми же суммами без распределения.

84. Общехозяйственные расходы Академии по оказанию государственной услуги, произведенные за отчетный период, относятся на уменьшение доходов текущего финансового года, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

85. На увеличение расходов текущего финансового года (непосредственно в дебет счета 4 401 20 200) списываются расходы, если порядок формирования государственного задания (нормативных затрат) не предусматривает их включение в себестоимость государственной услуги:

- налог на имущество, налог на землю;
- амортизационные отчисления по основным средствам;
- расходы на социальное обеспечение населения;
- иные аналогичные расходы.

86. Перечень расходов, связанных с оказанием платных услуг:

86.1. Перечень расходов, непосредственно связанных с оказанием платных образовательных услуг:

86.1.1. В составе прямых затрат, непосредственно связанных с оказанием платных образовательных услуг, учитываются следующие виды затрат:

- затраты на оплату труда профессорско-преподавательского состава, персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- начисления на выплаты по оплате труда профессорско-преподавательского состава, персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной образовательной услуги.

86.1.2. В составе накладных расходов, непосредственно связанных с оказанием платных образовательных услуг, учитываются следующие виды затрат:

- оплата труда учебно-вспомогательного персонала;
- начисления на оплату труда учебно-вспомогательного персонала;
- на приобретение учебной литературы, периодических изданий, издательских и полиграфических услуг, электронных изданий, непосредственно связанных с оказанием соответствующей услуги;
- на транспортные услуги, в том числе расходы на проезд профессорско-преподавательского состава до места прохождения повышения квалификации и обратно, расходы на проезд до места прохождения практики и обратно для обучающихся, проходящих практику, и сопровождающих педагогических работников;
- расходы на связь;
- расходы на коммунальные услуги, содержание имущества;
- расходы на командировки;
- на организацию учебной и производственной практики, в том числе затраты на проживание и выплату суточных для обучающихся и сопровождающих преподавателей, с учетом затрат на проведение медицинского осмотра;
- на повышение квалификации профессорско-преподавательского состава, включая затраты на суточные и расходы на проживание;
- иные затраты, не включаемые в состав прямых затрат.

86.2. Перечень расходов, непосредственно связанных с оказанием научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИР и НИОКР):

86.2.1. В составе прямых затрат по НИР и НИОКР учитываются следующие группы затрат:

- вознаграждение по договорам гражданско - правового характера (ГПХ);
- начисления на фонд вознаграждения по договору ГПХ;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ НИР и НИОКР;
- на приобретение учебной литературы, периодических изданий, издательских и полиграфических услуг, электронных изданий, лицензионного программного обеспечения и т.д.

86.2.2. Накладные расходы по НИР и НИОКР могут производиться в размере, предусмотренном конкретным договором по НИР и НИОКР.

86.3. Перечень расходов, непосредственно связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств:

86.3.1. В составе прямых затрат по объектам обслуживающих хозяйств учитываются следующие группы затрат:

- затраты на оплату труда основного персонала, непосредственно занятого в производстве готовой продукции;
- начисления на выплаты по оплате труда основного персонала,

непосредственно занятого в производстве готовой продукции;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства готовой продукции.

86.3.2. К накладным расходам по объектам обслуживающих хозяйств относятся затраты:

- затраты на оплату труда основного персонала, непосредственно не занятого в производстве готовой продукции;
- начисления на оплату труда основного персонала, непосредственно не занятого в производстве готовой продукции;
- расходы на связь;
- расходы на коммунальные услуги, содержание имущества;
- прочие расходы, связанные с изготовлением готовой продукции.

86.4. Перечень расходов, непосредственно связанных с оказанием прочих платных услуг:

86.4.1. В составе прямых затрат, непосредственно связанных с оказанием прочих платных услуг, учитываются следующие виды затрат:

- затраты на оплату труда, персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги.

86.4.2. В составе накладных расходов, непосредственно связанных с оказанием прочих платных услуг, учитываются следующие виды затрат:

- оплата труда персонала, непосредственно не занятого в оказании платных услуг;
- начисления на оплату труда персонала, непосредственно не занятого в оказании платных услуг;
- расходы на связь;
- расходы на коммунальные услуги;
- расходы на содержание имущества;
- расходы на командировки;
- иные затраты, не включаемые в состав прямых затрат.

87. К затратам на общехозяйственные нужды, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и изготовлением готовой продукции по приносящей доход деятельности относятся затраты:

- на коммунальные услуги, в том числе затраты на холодное и горячее водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение, электроснабжение;
- на приобретение услуг связи, в том числе затраты на местную, междугороднюю и международную телефонную связь, Интернет;
- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников академии, которые не принимают непосредственного участия в оказании платной образовательной услуги (административно-хозяйственного, учебно-

вспомогательного персонала и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции);

- на организацию культурно-массовой, физкультурной, спортивной и оздоровительной работы со студентами;

- на приобретение основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно за единицу;

- амортизационные отчисления по основным средствам, приобретенным с 01.01.2022;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- расходы на охрану учреждения;

- расходы на прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды;

- и другие расходы, не относящиеся к прямым и накладным расходам.

88. Общехозяйственные расходы академии не включаются в состав незавершенного производства.

89. Общехозяйственные расходы академии, произведенные за отчетный период, распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг (порядок распределения в п. 92 настоящей Учетной политики), а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

90. К не распределяемым расходам в Академии относятся расходы, которые не относятся к деятельности по оказанию услуг (выполнению работ, изготовлению продукции) и не участвуют в формировании себестоимости выполненных учреждением платных работ (оказанных услуг). Это расходы, которые носят чрезвычайный (незапланированный, нерегулярный) характер и искажают себестоимость услуги, работы или продукции:

- расходы, не принимаемые в целях налогообложения (расходы из прибыли);

- пени и штрафы по налогам;

- возмещение убытков и вреда;

- нерегулярно выплачиваемые пособия и взносы на них;

- оплата за счет КФО 2 любых работ, услуг или товаров, которые полностью предназначены для деятельности по выполнению задания;

- другие расходы, относящиеся к не распределяемым расходам, возникшие в учете.

91. Накладные расходы в рамках приносящей доход деятельности относятся на прямые расходы тех же структурных подразделений теми же суммами без распределения. Список структурных подразделений с распределением по группам видов работ, услуг приведен в Приложении 11.

92. В рамках приносящей доход деятельности общехозяйственные расходы распределяются на прямые расходы следующими способами:

92.1. По группе видов работ, услуг «платные образовательные услуги» - по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения, при помощи расчетного коэффициента.

92.2. По группе видов работ, услуг «научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы» - по окончании месяца, согласно смет доходов и расходов.

92.3. По группе видов работ, услуг «деятельность обслуживающих производств и хозяйств» - по окончании месяца, согласно смет доходов и расходов.

92.4. По группе видов работ, услуг «прочие платные услуги» - по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения, при помощи расчетного коэффициента.

93. При распределении общехозяйственных расходов учитываются источники финансирования по видам деятельности.

94. Фактическая себестоимость готовой продукции, выпущенной:

- научно – производственным комплексом формируется из прямых затрат, приходящихся на конкретный вид готовой продукции и накладных расходов;

- столовой формируется из прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов;

- редакционно-издательским отделом формируется из прямых затрат, приходящихся на конкретный вид готовой продукции и накладных расходов принимаемых в размере 20% от прямых затрат на оплату труда с начисленными страховыми взносами приходящимися на конкретный вид готовой продукции.

95. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.61.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

96. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. В себестоимость на изготовление готовой продукции включаются прямые затраты – расходы, напрямую связанные с изготовлением готовой продукции. Прямые затраты по заработной плате распределяются на себестоимость готовой продукции пропорционально их затратам в конце месяца. Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 ФСБУ «Запасы».

## **9. Порядок учета кассовых операций**

97. Прием и выдача денежных средств через кассу.

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием Центробанка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Первичные учетные документы оформляются на бумажном носителе с применением программы 1С бухгалтерия. Документы на выдачу денег должны быть подписаны ректором и главным бухгалтером Академии в отсутствие

ректора – проректором по образовательной и воспитательной деятельности, в отсутствие главного бухгалтера – заместителем главного бухгалтера.

На денежные средства, принятые в кассу Академии по кассовому аппарату, оформляется приходный кассовый ордер (ф. 0310001) один раз в день, в конце рабочего дня.

Сумма выручки от платных услуг столовой и буфетов сдается в кассу Академии ежедневно, за услуги библиотеки один раз в три рабочих дня, при условии, что сумма ежедневной выручки не превышает одной тысячи рублей. В случае, когда ежедневная выручка составит одну тысячу рублей и более, выручка сдается ежедневно на следующий рабочий день в кассу Академии.

Перечень контрольно – кассовых машин приведен в приложении 12.

Наличные деньги, полученные учреждениями в банке, расходуются на цели, указанные в чеке.

Срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам - пять рабочих дней со дня получения наличных денег на указанные выплаты.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением программы 1С бухгалтерия.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) оформляется с применением бухгалтерской программы 1С, распечатывается в последний рабочий день года.

#### 98. Лимит остатка кассы.

В соответствии с пунктом 2 Указания Центробанка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» ежегодно, не позднее последнего рабочего дня уходящего года издается приказ об установлении лимита остатка наличных денег на следующий год.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты и стипендии. В остальные дни, остаток в кассе хранится в пределах установленного лимита.

#### 99. Учет кассовых операций.

Учет кассовых операций в учреждениях ведется в Кассовой книге (ф. 0504514) в рублях (пункт 167 Инструкции № 157н).

Академия ведет одну кассовую книгу. Кассовый отчет и лист кассовой книги распечатывается ежедневно, при наличии кассовых операций. По завершению финансового года кассовая книга подшивается, кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана мастичной печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями ректора Академии и главного бухгалтера.

В отличие от приходных и расходных кассовых документов в кассовую книгу могут вноситься исправления. Это должно быть подтверждено

подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Фондовые приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) с применением бухгалтерской программы 1С, отдельно от операций по денежным средствам, журнал распечатывается ежемесячно в сроки, утвержденные графиком документооборота.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале № 8.1 по прочим операциям (денежные документы).

#### 100. Сохранность денежных средств.

Ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе, несет кассир. После издания приказа о назначении кассира с ним заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Данный договор должен предусматривать ответственность кассира за сохранность ценностей в кассе Академии и за оформление кассовых документов.

Договор составляют в двух экземплярах:

- один экземпляр остается у кассира;
- второй экземпляр передают в бухгалтерию.

Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денежных средств (приложение 13).

### **10. Расчеты с подотчетными лицами**

101. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа ректора Академии или служебной записки, подписанной ректором Академии.

102. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- Выдачи из кассы, при этом выплаты подотчетных сумм работникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке.

- Перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или в приказе руководителя.

103. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 100 000 (сто тысяч) руб. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка. (Основание: пункт 4 Указаний ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У).

104. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который работник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока работник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

105. При направлении работников Академии в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о служебных командировках работников Академии, утвержденным отдельным приказом.

106. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются работникам Академии, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

107. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца, хранятся в составе журнала операций расчетов с подотчетными лицами.

## **11. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

108. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы Академии).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

109. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

110. Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами в разрезе контрагентов.

## **12. Расчеты по обязательствам**

111. По счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» учет осуществляется в разрезе контрагентов (получателей налогов и сборов) и соответственно зачисляемых видов налогов и платежей.

112. Аналитический учет по счету КБК Х.302.60.000 «Расчеты по социальному обеспечению» (расчетов по пособиям и иным социальным выплатам) ведется в разрезе групп контрагентов (по группам работников и по группам студентов) – получателей социальных выплат. Персонифицированный учет осуществляется в программе «Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений». (Основание: пункт 257 Инструкции № 157н).

113. Аналитический учет Аналитический учет по счету КБК Х.302.10.000 «Расчетов по оплате труда» и по счету КБК Х.302.26.000 «Расчеты по прочим

работам, услугам» в части вознаграждений по договорам гражданско-правового характера ведется в разрезе групп контрагентов (по группам работников). Персонифицированный учет осуществляется в программе «Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений». (Основание: пункт 257 Инструкции № 157н).

114. Аналитический учет по счету КБК Х.304.02.000 «Расчеты с депонентами» ведется в разрезе контрагентов – получателей депонированных сумм. (Основание: пункт 271 Инструкции № 157н).

115. По другим счетам обязательств аналитический учет ведется в разрезе контрагентов, в отношении которых принимаются обязательства.

### **13. Дебиторская и кредиторская задолженность**

116. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о принятии решений о списании задолженности неплатежеспособных дебиторов. (Основание: пункт 339 Инструкции № 157н, пункт 11 ФСБУ «Доходы»).

117. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в порядке, утвержденном положением о принятии решений по списанию невостребованной кредиторской задолженности. (Основание: пункты 371, 372 Инструкции № 157н).

### **14. Объекты учета аренды**

118. Академия в силу п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ вправе сдавать имущество в аренду. Передача особо ценного движимого имущества, имущества, на которое учредителем выделены целевые денежные средства, а также недвижимое имущество осуществляется по согласованию с учредителем.

119. Доходы от сдачи имущества в аренду поступают в самостоятельное распоряжение Академии (п.3 ст. 298 ГК РФ).

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. (Основание: пункт 25 ФСБУ «Аренда», подпункт «а» пункта 55 ФСБУ «Доходы»).

При аренде принятие к учету и выбытие с учета подтверждается первичными учетными документами – актами приема-передачи арендованного имущества.

120. Инвентаризация арендованного имущества (переданного или принятого в аренду) осуществляется с изучения договора аренды.

Инвентаризацию имущества, переданного в аренду (безвозмездное пользование), проводит арендатор (ссудополучатель), у арендодателя

инвентаризация носит документальный характер, в случае признания в рамках договора аренды доходов к доходам будущих периодов, инвентаризация осуществляется в соответствии с пунктом 3.12. Приложения 18 к настоящей Учетной политике.

Инвентаризация арендуемого имущества осуществляется в соответствии с порядком, отраженным в Приложении 18 к настоящей Учетной политике.

121. Амортизация на права пользования активом учитывается в составе:

- прямых - амортизация прав пользования активом, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- накладных - амортизация прав пользования активом, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;
- общехозяйственных - амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции).

## **15. Финансовый результат**

### **122. Доходы будущих периодов**

122.1 Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно (в течение учебного года) в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно. (Основание: пункт 301 Инструкции № 157н, пункт 11 ФСБУ «Долгосрочные договоры»).

122.2. В отношении платных образовательных услуг, по которым срок действия договора менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, Академия применяет положения ФСБУ «Доходы». (Основание: пункт 5 ФСБУ «Долгосрочные договоры»). Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора.

122.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. (Основание: пункт 25 ФСБУ «Аренда», подпункт «а» пункта 55 ФСБУ «Доходы»).

122.4. Доходы от целевых субсидий и субсидий на выполнение государственного задания по соглашению, заключенному на срок более года, Академия отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

122.4.1. Доходы от поступления субсидий на финансовое обеспечение

выполнения государственного (муниципального) задания учитываются по КФО 4. Такие доходы признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. По мере исполнения государственного задания доходы будущих периодов от поступления субсидий признаются в составе доходов текущего отчетного периода на основании отчета о выполнении государственного задания, оформленного в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии. (Основание п. 54 ФСБУ «Доходы», п. 158 Инструкции № 174н, п. 186 Инструкции № 183н, Письма Минфина России от 26.05.2021 № 02-06-10/44098, от 04.02.2020 № 02-06-07/6939).

122.4.2. Поступление субсидий на иные цели отражаются по подстатьям по КФО 5. Такие доходы признаются в бухучете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. Доходы текущего года по предоставленной субсидии начисляются по фактическим расходам. (Основание п. 40 ФСБУ «Доходы», п. п. 93, 150, 158 Инструкции № 174н, п. п. 96, 178, 186 Инструкции № 183н, Письма Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939, от 14.06.2019 № 02-06-10/43748, от 22.04.2019 № 02-06-10/29355).

122.5. Аналитический учет доходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов доходов. (Основание: пункт 301 Инструкции № 157н).

123. Особенности признания отдельных видов доходов:

Наименование дохода	Момент признания	Документ основание
Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, вытекающие из условий контрактов (договоров, соглашений)	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда	Претензия согласованная должником, решение суда, Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы от услуг в сфере платного образования по краткосрочным курсам (до трех месяцев)	Признаются доходы, начисленные по окончании курсов	Договор, акт выполненных работ
Начисление платы за проживание в общежитии	Ежемесячно по ценам, рассчитанным согласно нормативов, установленных законодательством РФ и утвержденных приказом по академии расценок	Приказы о заселении в общежитие
Доходов от выполнения научно-исследовательских работ	Производится по этапам согласно подписанных актов выполненных работ	Акт выполненных работ
Доходы от реализации покупных товаров, товаров собственного производства и прочего имущества	Ежедневно на момент их реализации	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)
Доходы от реализации нефинансовых активов	Признаются на дату их реализации	Накладная на отпуск материалов

		(материальных ценностей) на сторону (ф.0504205), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества	Акт о ликвидации амортизируемого имущества (акт о ликвидации основного средства)
Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Дата утверждения ректором Академии итогов инвентаризации и протокола заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов	Протокол заседания инвентаризационной комиссии
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)	Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы, полученные в рамках целевых поступлений, целевого финансирования (субсидии на выполнение гос. задания и субсидии на иные цели)	На дату подписания соглашения	Соглашение, Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы, полученные в рамках пожертвований в виде денежных средств	На дату подписания договора пожертвования	Договор пожертвования, Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы, полученные в рамках пожертвований в виде материальных ценностей	На дату подписания договора пожертвования	Договор пожертвования, акт приема-передачи, Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы в виде грантов	На дату подписания договора, соглашения	Договор (соглашение), Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами)	Датой признания доходов является дата утверждения протокола заседания комиссии	Протокол заседания комиссии по поступлению и

В связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	по поступлению и выбытию активов	выбытию активов, Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг	Датой признания доходов является последний день месяца	Акт об оказании услуг
Суммы ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей, определенных из справедливой стоимости	Датой признания доходов является дата утверждения протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов	Протокол заседания комиссии по поступлению и выбытию активов, Бухгалтерская справка ф. 0504833
Доходы по прочим услугам и выполненным работам	На момент подписания акта выполненных работ и оказанных услуг	Акт выполненных работ, услуг

## 124. Расходы

124.1. Академия осуществляет все расходы в пределах установленных норм по фактическим расходам и утвержденному на текущий год плану финансово-хозяйственной деятельности.

124.2. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- Расходы на страхование имущества, гражданской ответственности. Списываются на финансовый результат (затраты) текущего финансового года ежемесячно равномерно в течение срока действия страхования в сумме, рассчитанной пропорционально количеству месяцев срока действия страхования;

- Отпускные, если работник не отработал период, за который предоставили отпуск и страховые взносы, начисленные на фонд этих отпускных. Списываются ежемесячно (в последний день календарного месяца) из расчета суммы, рассчитанной пропорционально количеству дней отпуска, право на который в течение текущего месяца заработал работник, с отражением операции на протяжении периода, который должен быть отработан соответствующим работником. Ежемесячный показатель рассчитывается путем деления на 12 месяцев работникам, которым отпуск предоставляется: в количестве 56 дней ( $56/12=4,67$ ); в количестве 30 дней ( $30/12=2,5$ ); в количестве 28 ( $28/12=2,33$ ).

- Права пользования нематериальными активами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания). Списываются на финансовый результат (затраты) текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся;

- Приобретение периодических изданий, если договор заключен на длительный срок (в течение нескольких отчетных периодов) с условием предоплаты на 100%. Списываются на финансовый результат (затраты) текущего года ежемесячно в равных суммах в течение срока действия договора.

Аналитический учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат).

(Основание: пункт 302 Инструкции № 157н).

124.3. В Академии создаются:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу. Порядок расчета резерва приведен в приложении 14;

- резерв по искам, претензионным требованиям – в случае, когда Академия является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной Академии в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

125. Аналитический учет резервов предстоящих расходов осуществляется в разрезе видов резервов.

(Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 ФСБУ «Резервы», пункт 10 ФСБУ «Выплаты персоналу»).

## **16. Санкционирование расходов**

126. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 15.

## **17. События после отчетной даты**

127. Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 16.

## **18. Обесценение активов**

128. В целях применения ФСБУ «Обесценение активов» процедура обесценения активов приведена в приложении 17.

## **19. Представительские расходы**

129. К представительским расходам относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом, а именно расходы:

- на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;

- буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;

- обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;
- транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

130. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

- приказ ректора Академии о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;
- смета предстоящих расходов на мероприятие;
- отчет о представительских расходах, составленный работником, ответственным за мероприятие;
- первичные документы о произведенных расходах.

## **20. Биологические активы**

131. Единицей бухгалтерского учета объектов биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица. (Основание: пункт 8 ФСБУ «Биологические активы»).

132. Стоимость биологических активов приобретенных, но находящихся в пути, в последующем уточняется, включается в эту стоимость затраты на доставку и хранение. (Основание: пункт 15 ФСБУ «Биологические активы»).

## **VI. Инвентаризация имущества и обязательств**

133. Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующие комиссии по проведению инвентаризации активов и обязательств. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 18.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя. (Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

134. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы, мест хранения материальных ценностей утверждается отдельным приказом ректора Академии.

## **VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

135. Внутренний финансовый контроль в Академии осуществляет комиссия. Помимо комиссии, постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- ректор Академии;
- проректоры по научной работе и стратегическому развитию и по образовательной и воспитательной деятельности;
- проректор по развитию и эксплуатации производственно – имущественного комплекса (РиЭ ПИК);
- работники департамента проректора РиЭ ПИК;
- главный бухгалтер, его заместитель, работники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического управления, работники управления;
- начальник правового управления, работники управления;
- иные должностные лица Академии в соответствии со своими обязанностями.

136. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении 6. (Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### **VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

137. Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность представляется МСХ РФ и размещается в подсистемах учета и отчетности Государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в сроки утвержденные приказом МСХ РФ.

138. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками Академии от всех видов деятельности и их оттоками. (Основание: пункт 19 ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»).

139. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера. (Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

140. Формы отчетности и ответственные за исполнение приведены в приложении 19.

### **IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера**

141. При смене ректора Академии или главного бухгалтера<sup>1</sup> они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному

---

<sup>1</sup> Далее – «Увольняемые лица».

уполномоченному должностному лицу Академии<sup>1</sup> передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

142. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа ректора Академии или Комитета образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя.<sup>2</sup>

143. Передача документов бухгалтерского учета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в Академии.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов.

К акту прилагается перечень передаваемых документов с указанием их количества и типа.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

144. В комиссию включаются работники Академии и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

145. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;
- по планированию, в том числе план финансово-хозяйственной деятельности Академии, государственное задание, план-график закупок, обоснования к планам;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
- налоговые регистры;
- по реализации: книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур, акты, счета-фактуры, товарные накладные и т. д.;
- о задолженности Академии, в том числе по кредитам и по уплате налогов;
- о состоянии лицевых и банковских счетов Академии;
- о выполнении утвержденного государственного задания;
- по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
- по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;

---

<sup>1</sup> Далее – «Уполномоченные лица».

<sup>2</sup> Далее – «Учредитель».

- акт о состоянии кассы, составленный на основании ревизии кассы и скрепленный подписью главного бухгалтера;
- об условиях хранения и учета наличных денежных средств;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
- договоры с покупателями услуг и работ, подрядчиками и поставщиками;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе, транспортных средствах Академии: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств Академии с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы Академии;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- договоры с кредитными организациями;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности Академии.

146. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта увольняемое лицо и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

147. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в Академии.

148. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (ректору Академии, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

Приложение № 2 к приказу  
ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА  
от 24.12. 2021 № 533.

## Учетная политика для целей налогового учета

### I. Организационные положения

1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию Академии.

2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная, с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия государственных учреждений». Налоговая отчетность в налоговые органы представляется по телекоммуникационным каналам связи.

3. Академия применяет общую систему налогообложения.

4. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (основные применяемые счета):

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые активы»
Н10 «Материалы»	Все остальные счета 105.00 «Материальные запасы»
Н15 «Вложения в материальные запасы»	106.34 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»: Н20.01 «Прямые расходы производства»; Н20.02 «Косвенные расходы производства»	109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» 106.xИ «(Изготовление) Вложения в материальные запасы»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»: Н25.01 «Прямые накладные расходы» Н25.02 «Косвенные накладные расходы»	109.71 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы»: Н26.01 «Прямые общехозяйственные расходы»; Н26.02 «Косвенные общехозяйственные	109.81 «Общехозяйственные расходы»

расходы»	
Н41»Товары»: Н41.01 «Товары на складах»; Н41.02 «Товары в рознице»	105.В8 «Товары – иное движимое имущество учреждения. На складах»; 105.Г8 «Товары – иное движимое имущество учреждения. В рознице»
Н42 «Наценка на товары»	105.39 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения»
Н43 «Готовая продукция»	105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения»
Н44 «Издержки обращения»	109.90 «Издержки обращения»
Н70 «Расчеты на оплату труда»	302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»; 302.60 «Расчеты по социальному обеспечению»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н91.01 «Прочие доходы»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»  401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н96 «Резервы предстоящих расходов»	401.60 «Резервы предстоящих расходов»
Н97 «Расходы будущих периодов»	401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

## II. Транспортный налог

5. Академия является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

6. Порядок и исчисление уплаты «Транспортного налога» определяется главой 28 «Транспортный налог» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации<sup>1</sup> и Законом УР от 28 ноября 2006 г. № 53-РЗ «О транспортном налоге в Удмуртской Республике».

7. Объектом налогообложения являются все транспортные средства, принадлежащие Академии, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность двигателя в лошадиных силах (подпункт 1 пункта 1 статьи 359 НК РФ). В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства,

<sup>1</sup> Далее – «НК РФ».

находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

9. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (пункт 1 статьи 54 НК РФ).

10. Исчисляются и представляются расчеты и декларации в соответствии с положениями статьи 360 главы 28 НК РФ по месту регистрации транспортных средств.

11. Признание обязательств по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению транспортного налога осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата транспортного налога за 4 квартал осуществляется в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 1 марта следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение налога по источникам финансового обеспечения осуществляется с применением коэффициента платной деятельности.

Первичным документом для отражения операций по начислению транспортного налога в бухгалтерском учете является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

### **III. Налог на имущество организаций**

12. Академия является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 НК РФ и Законом Удмуртской Республики от 27.11 2003 г. №55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике».

13. Объектом налогообложения является недвижимое и движимое имущество Академии.

14. Налоговым периодом признается календарный год.

15. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

16. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом

налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

17. Уплата авансовых платежей и налога производится в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 27.11 2003 г. № 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике».

18. Исчисление налога на имущество, представление расчетов и декларации от имени Академии осуществляется в соответствии с положениями статьи 376 главы 30 НК РФ, исходя из местонахождения имущества, местонахождения академии (место государственной регистрации).

19. Признание обязательств по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению налога на имущество, осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата налога на имущество за 4 квартал осуществляется в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;
- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 10 апреля следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение налога по источникам финансового обеспечения осуществляется с применением коэффициента платной деятельности.

Первичным документом для отражения операций по начислению налога на имущество в регистрах бухгалтерского учета является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

#### **IV. Земельный налог**

20. Академия является плательщиком земельного налога (п. 1 ст. 388, п. 1 ст. 389 НК РФ) если земельный участок предоставлен учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования с момента, когда в Единый государственный реестр недвижимости<sup>1</sup> внесена запись о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на участок.

21. Налоговой базой по земельному налогу является кадастровая стоимость участка, указанная в ЕГРН на 1 января года, за который нужно рассчитать налог. В случае возникновения права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок в течение года, то налоговая база определяется на день

---

<sup>1</sup> Далее – «ЕГРН».

внесения в ЕГРН сведений об участке, на основе которых определена кадастровая стоимость (п. 1 ст. 391 НК РФ, вопрос 5 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 2 (2021)).

22. Способы определить кадастровую стоимость земельного участка в целях налогообложения земельным налогом:

- заказав выписки из ЕГРН (п. 1 ч. 2, ч. 5 ст. 7, п. 1 ч. 5 ст. 8, ст. 62, ч. 4 ст. 63 Закона о госрегистрации недвижимости, Письмо ФНС России от 07.02.2017 № БС-4-21/2140@));

- на сайте Росреестра <https://pkk5.rosreestr.ru/> с помощью публичной кадастровой карты или в других сервисах (ч. 2, 3 ст. 12 Закона о госрегистрации недвижимости);

- в личном кабинете Академии на сайте ФНС России <https://www.nalog.ru>.

23. Налоговый период по земельному налогу - календарный год (пункт 1 статьи 393 НК РФ). Отчетные периоды по земельному налогу - I, II и III кварталы календарного года (пункт 2 статьи 393 НК РФ).

24. Налоговые ставки применяются в соответствии со статьей 394 НК РФ, решением Городской Думы г. Ижевска и решениями Совета депутатов. Информация о действующих ставках используется с сайта ФНС России <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>.

25. Налог и авансовые платежи по земельному налогу исчисляются самостоятельно в соответствии со ст.396 НК РФ, решением Городской Думы г. Ижевска и решениями Совета депутатов.

26. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу установлены в соответствии со ст.397 НК РФ, решением Городской Думы г. Ижевска и решениями Совета депутатов.

27. Декларация по земельному налогу не подается (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Налог и авансовые платежи рассчитываются и оплачиваются без декларации. Ежегодно проводится сверка расчетов по земельному налогу с вариантом расчета налоговой инспекции (п. 5 ст. 397 НК РФ).

28. Признание обязательств по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению земельного налога осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата земельного налога за 4 квартал производится в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 1 марта следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение налога по источникам финансового обеспечения осуществляется с применением коэффициента платной деятельности.

Первичным документом для отражения операций по начислению земельного налога в регистрах бухгалтерского учета является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

#### **V. Налог на доходы физических лиц**

29. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, форма которого приведена в Приложении № 2 к Учетной политике. (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

30. Первичным документом для отражения операций по начислению налога на доходы физических лиц в регистрах бухгалтерского учета является сводная расчетная ведомость (ф. 0504402).

#### **VI. Страховые взносы**

31. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике. (Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ).

32. Признание обязательств по налоговым платежам осуществляется в последний день текущего месяца. Первичным документом для отражения операций по начислению страховых взносов в регистрах бухгалтерского учета является свод отчислений и налогов (самостоятельно разработанная форма).

#### **VII. Налог на добавленную стоимость (методика ведения отдельного учета НДС)**

33. Порядок и исчисление уплаты НДС определяется главой 21 второй части Налогового Кодекса РФ.<sup>1</sup> Начисление налога производится случаях, когда Академия совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в статье 146 НК РФ. В соответствии с подпунктами 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ не признается объектом

---

<sup>1</sup> Далее – «НК РФ».

обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из федерального бюджета. Академия может воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС при соответствии условиям освобождения, установленным статьями 145, 149 НК РФ.

34. В рамках деятельности приносящего доход налогообложение производится по ставкам 10%, 20% и ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета моментом определения налоговой базы при реализации услуг, является последнее число каждого налогового периода. Налоговый период по НДС - квартал (ст. 163 НК РФ). Исчисление и уплата НДС, а также представление декларации по нему осуществляется по итогам каждого квартала. Ставка НДС 10% применяется при реализации продуктов питания, периодических изданий, книжной продукции, в остальных случаях применяется ставка 20% (ст. 164 НК РФ).

35. В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету расчеты по НДС отражаются по счету 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». По кредиту данного счета отражаются начисленные (удержанные) суммы налога, а по дебету - суммы НДС, подлежащие вычету, и суммы, уплаченные в бюджет. При наличии права на вычет, установленные пунктом 2 статьи 171 НК РФ в бюджетном учете ведется счет 210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС». Учитываются суммы НДС, подлежащие в соответствии с действующим законодательством возмещению из бюджета за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в рамках деятельности приносящей доход. Первичным документом для отражения операций по учету НДС в регистрах бухгалтерского учета являются счет-фактура и отдельных случаях бухгалтерская справка ф. 0504833 (перерасчеты, НДС к возмещению и т.д.).

36. Счет 210.10 распределяется на:

- счет 210.11 «Расчеты по НДС по авансам полученным»;
- счет 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

Счет 210.12 распределяется на:

- счет 210.12Н2 «Нераспределенный НДС»;
- счет 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

37. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога. На основании статьи 169 НК РФ составляется счет-фактура, ведутся журналы учета полученных и

выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (ведутся в электронном виде в программе 1С «Бухгалтерия»). Книги покупок и продаж формируются ежеквартально до составления налоговой декларации по НДС.

38. Счет - фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169 НК РФ. Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5.2 и 6 статьи 169 НК РФ.

39. 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.

40. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого квартала, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с главой 21 НК РФ.

41. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ производится по итогам каждого квартала исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период, не позднее 25-го числа следующего за истекшим налоговым периодом.

42. В соответствии со ст. 170 НК РФ, суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, используются для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

43. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции: учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость; При этом ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету - фактуре, в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счет - фактуре.

44. Согласно ст.149 НК РФ операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), по следующим кодам операций (раздел 7 декларации по НДС):

1010245 - услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии);

1010232 - продукты питания, непосредственно произведенные студенческими столовыми;

1010294 - выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

45. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

46. Академия предоставляет в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В налоговую декларацию включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж.

### **VIII. Налог на прибыль**

47. Налоговый учет в Академии ведется в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

48. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается год, отчетные периоды первый квартал, полугодие, девять месяцев.

### **Порядок ведения налогового учета**

49. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, вводятся дополнительные расчеты и регистры, включая бухгалтерскую справку. Для группировки доходов и расходов хозяйственных операций ведутся регистры налогового учета. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 20 к Учетной политике (ст. 313 НК РФ). Формы регистров налогового учета приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

50. Доходы в виде средств, полученных от оказания Академией государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно пункту 33.1.1 статьи 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с пунктом 48.11 статьи 270 НК РФ.

51. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно по каждому источнику и не относится к доходам и расходам при определении налоговой базы. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ).

52. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

53. При определении налогооблагаемой базы в состав доходов и расходов не включаются средства от деятельности, осуществляемой за счет субсидий на выполнение государственного задания, от деятельности, осуществляемой за счет субсидий на иные цели, а также средства субсидии на цели осуществления капитальных вложений и средства во временном распоряжении. Налоговые регистры по вышеуказанным средствам не ведутся.

54. Налоговая база по деятельности обслуживающих производств и хозяйств определяется отдельно от налоговой базы по иным видам

деятельности в соответствии со статьей 275.1 главы 25 НК РФ. Для целей настоящего положения к деятельности обслуживающих производств и хозяйств относятся эксплуатация жилого фонда и услуги столовой.

55. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением деятельности, приносящей доход, не создаются (п. 1 ст. 267.3 НК РФ).

56. Налог на прибыль, исчисленный по результатам отчетного периода, уплачивается как авансовый платеж, начисление в бухгалтерском учете с отнесением на финансовый результат осуществляется ежеквартально в сумме авансовых платежей. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода, уплачивается с учетом ранее выплаченных авансовых платежей. Первичным документом для отражения операций по начислению налога на прибыль в бухгалтерском учете является бухгалтерская справка, составленная на основании налоговой декларации по налогу на прибыль

57. Налоговая ставка по налогу на прибыль в рамках Федерального закона 395-ФЗ от 28.12.2010 года не применяется.

58. Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

59. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п.1 ст.54 НК РФ).

### **Порядок определения доходов для определения налогооблагаемой базы**

60. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц, по операциям реализации товаров, выполненных работ, оказываемых услуг и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

61. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- доходами от услуг в сфере платного образования по краткосрочным курсам (до трех месяцев) признаются доходы, начисленные по окончании курсов;

- начисление доходов от услуг в сфере платного образования с длительным циклом обучения (свыше трех месяцев) производится равномерно (в течение учебного года) в ценах, утвержденных на текущий учебный год в течение действия договора. Цены утверждаются Ученым советом академии.

- начисление квартирной платы, платы за проживание в общежитии производится ежемесячно по ценам, рассчитанным согласно нормативов,

установленных законодательством Российской Федерации и утвержденным приказом по академии за время проживания;

- начисление доходов от выполнения научно-исследовательских работ производится по этапам согласно подписанных актов и относится к доходам от реализации по обычным видам деятельности;

- начисление доходов от сдачи федерального имущества в аренду производится ежемесячно и относится в состав доходов по обычным видам деятельности;

- начисление доходов от реализации покупных товаров, товаров собственного производства и прочего имущества производится в день их реализации;

- начисление доходов по прочим услугам и выполненным работам производится на момент подписания акта выполненных работ и оказанных услуг;

- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

62. Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату в соответствии со статьей 271 НК РФ.

63. При формировании доходов для целей налогообложения внереализационные доходы учитываются в соответствии со статьей 250 НК РФ.

64. В состав внереализационных доходов Академии включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

65. Основные виды внереализационных доходов Академии:

№ п.п.	Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
1	Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества
2	Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Дата утверждения итогов инвентаризации
3	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)

4	Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств)	Дата фактического использования имущества (в том числе денежных средств) получателем не по целевому назначению
	Доходы, полученные в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Поступление денег на лицевой счет
5	Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
6	Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности
7	Суммы ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей, определенных из справедливой стоимости	Датой признания доходов является дата утверждения протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов
8	Доходы в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг	Датой признания доходов является последний день месяца

66. Доходы для определения налогооблагаемой базы определяются на основании оборотов по следующим счетам бухгалтерского учета:

- по счету 2 205 20 000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности» от сдачи имущества в аренду;
- по счету 2 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» от полученных в рамках деятельности, приносящей доход;
- по счету 2 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» от штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- по счету 2 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами» от реализации активов;

- по счету 2 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам» от прочих доходов.

67. Для определения доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, в соответствии со статьей 251 НК РФ, применяются обороты по счету 0 205 50 000 при наличии следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

### **Порядок определения расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы**

68. Дата и порядок признания расходов устанавливается в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты в соответствии со статьей 272 НК РФ.

69. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ, используемых в процессе производства товаров (изготовления продукции), выполнении работ и оказания услуг;

- расходы на оплату труда персонала, в том числе резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, а также выплаты по договорам гражданско – правового характера (ГПХ), непосредственно участвующих в процессе - производства товаров (изготовления продукции), выполнении работ и оказания услуг. (Расходы на оплату труда производятся в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.);

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала и на выплаты по договорам ГПХ, участвующего в процессе производства товаров (изготовления продукции), выполнении работ и оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе производства товаров (изготовления продукции), выполнении работ и оказания услуг.

70. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относятся на уменьшение доходов по мере выпуска и реализации продукции, работ, услуг в стоимости которых они учтены.

71. К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

72. Суммы косвенных расходов, осуществляемых в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации товаров, выполнении работ и оказания услуг данного отчетного (налогового) периода.

73. Учет стоимости незавершенного производства ведется по каждому наименованию продукции в оценке прямых материальных расходов.

74. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 НК РФ.

75. Неисключительные права на приобретение программ для ЭВМ учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг одновременно в момент их возникновения.

76. Для проведения капитального и текущего ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается, расходы относятся к прочим расходам учреждения в том отчетном периоде в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (ст.260 п.2 ст. 324 НК РФ).

77. Резервы по сомнительным долгам не создаются (п.3 ст.266 НК РФ).

78. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается (ст. 267 НК РФ).

79. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются (п.6 ст.324.1 НК РФ).

80. Во внереализационные расходы включаются затраты, которые прямо не связаны с производством и реализацией товаров, работ, услуг, а также убытки, которые получены в текущем отчетном (налоговом) периоде (п. п. 1, 2 ст. 265 НК РФ).

81. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются на основании соответствующих оборотов по счетам 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 2 401 20 000 «Расходы учреждения».

82. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со статьей 270 НК РФ, определяются на основании оборотов по счету (КФО 4, 5, 6) 401 20 200 «Расходы учреждения».

### **Учет амортизируемого имущества**

83. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе академии в соответствии с пунктом 3 статьи 298 ГК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности,

84. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

(Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157и).

85. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

86. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам (п. 2 ст. 258 НК РФ).

87. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

88. Руководствуясь положениями пункта 9 статьи 258 НК РФ, амортизационная премия по вновь приобретенным основным средствам (за исключением полученных безвозмездно) и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение) применяется в следующих размерах: для 1-ой, 2-ой, 8-10 амортизационные группы - 10%; для 3-7-ой амортизационных групп - 30%.

### **Учет материалов**

89. Списание и отпуск материальных запасов производится по методу средней стоимости (за исключением мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания, покупных товаров для продажи, бензина, дизтоплива). Списание и отпуск мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания, покупных товаров для продажи, бензина, дизтоплива производится по стоимости единицы запаса (п. 8 ст. 254 НК РФ).

90. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости (п.1 ст. 268 НК РФ).

91. В стоимость материалов, используемых в деятельности Академии, включается цена их приобретения (включая НДС и акцизы), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы,

уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов (п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ).

92. Стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации, формируется с учетом расходов, связанных с покупкой этих товаров, к которым могут относиться: расходы на их доставку при приобретении, складские расходы, таможенные пошлины и сборы, иные расходы (ст. 320 НК РФ).

93. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ).

94. Академия представляет декларацию по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, Приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК РФ.

95. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению налога на прибыль осуществляется ежеквартально до 28 числа месяца следующего за отчетным кварталом в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата налога на прибыль за 4 квартал осуществляется в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;
- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 28 марта следующего года.

Первичным документом для отражения операций по начислению налога на прибыль в регистрах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка ф. 0504833, составленная на основании декларации по налогу на прибыль.

96. После уплаты налога на прибыль средства направляются на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы Академии.

#### **IX. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

97. Порядок и исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду установлен Правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 г. № 255, Распоряжением Правительства РФ от 08.07.2015 г. № 1316-р «Об утверждении Перечня загрязняющих веществ, в отношении которых применяются меры государственного регулирования в области охраны окружающей среды», Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016г. № 913 «О ставках платы за

негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». Форма декларации, а также порядок ее представления утверждены Приказом Минприроды России от 10.12.2020 № 1043 "Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы

98. Отчетным периодом признается год.

99. Плата, исчисленная по итогам отчетного периода (календарного года), с учетом корректировки ее размера вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом.

100. Признание обязательств по платежам за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется на основании расчета по авансовым платежам (в размере 1/4 суммы платы за предыдущий год с учетом корректировки в соответствии с п. п. 10 - 12.1 ст. 16.3 Закона об охране окружающей среды, указанной в декларации).

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата взносов за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал производится в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 1 марта следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение налога по источникам финансового обеспечения осуществляется с применением коэффициента платной деятельности.

Первичным документом для отражения операций по начислению платы за негативное воздействие на окружающую среду в регистрах бухгалтерского учета является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

101. Сроки сдачи налоговых деклараций и расчетов в государственные внебюджетные фонды и список работников, ответственных за их составление, сроки уплаты налоговых платежей и список работников, ответственных за обеспечение своевременных перечислений в бюджетные, внебюджетные государственные фонды приведены в приложении 20 к Учетной политике.