

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ГБУК города Москвы «Государственный музей Владимира Высоцкого»
На 2024 год

1.ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1.Общие положения

1.1.1.Настоящая учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

1.1.2.Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- - Бюджетный кодекс РФ; Налоговым кодексом Российской Федерации (часть 1 от ЗЕ07.1998 г. №146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ);
- Бюджетным кодексом Российской Федерации от ЗЕ07.1998 г. №145-ФЗ;
- Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 г. №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»; Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 31.12.2016г. №256н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 31.12.2016г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 31.12.2016г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 31.12.2016г. №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 31.12.2016г. №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017г. №278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017г. №275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 27.02.2018г. №32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.05.2018г. №122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 07.12.2018г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.05.2018г. №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 28.02.2018г. №37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 29.06.2018г. №146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 29.06.2018г. №145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 28.02.2018г. №34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 15.11.2019г. №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 15.11.2019г. №183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 15.11.2019г. №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 15.11.2019г. №182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по займам»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017г. №277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.06.2020г. №129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.06.2020г. №126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 16.12.2020г. №310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.10.2020г. №254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.10.2020г. №310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 29.09.2020г. №223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 29.12.2018г. №305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 15.06.2021г. №84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 13.10.2021г. №152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015г. №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» (с изменениями и дополнениями);

- Приказом 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» (далее - Приказ № 61н);

- Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 1н от 17.07.2018 г. «Об утверждении Порядка осуществления федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, полномочий Министерства науки и высшего образования Российской Федерации по исполнению публичных обязательств»;

- Приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления и утверждения годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями);

- Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

- Приказом Минфина Российской Федерации от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» (с изменениями и дополнениями);

- Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями и дополнениями);

- Указанием банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с изменениями и дополнениями);

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

– Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

– Приказ от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерской отчетности для организаций бухгалтерского сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - Приказ № 256н);

– Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - Приказ № 257н);

– Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - Приказ № 258н);

– Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Приказ № 259н);

– Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - Приказ № 260н);

– Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);
- Приказ Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности" (далее - Приказ № 209н);
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Приказ № 33н).
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - Приказ № 274н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств" (далее - Приказ № 278н);
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее - Приказ № 32н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н ""Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее - Приказ № 275н);
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Приказ № 49);
- Приказ МинФина России от 09.12.2016г. № 231 "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении (далее - Приказ № 231);
- Приказ Минфина России от 07.12 2018 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее - Приказ № 256н);
- Приказ МинФина России от 30.05.2018 г. № 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы" (далее - Приказ № 124н);
- Приказ МинФина России от 15.11.2019 г. № 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора "Совместная деятельность"(далее - Приказ № 183н);

– Приказ МинФина России от 15.11.2019 г. № 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Выплату персоналу" (далее - Приказ № 184н);

– Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы"(далее - Приказ № 181н);

– Приказ МинФина России от 15.11.2019 г. № 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Затраты по заимствованиям"(далее - Приказ № 182н);

– Приказ МинФина России от 30.12.2017 г. № 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"(далее - Приказ № 277н);

– Приказ МинФина России от 28.02.2018 г. № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"(далее - Приказ № 34н);

– Приказ МинФина России от 30.06.2020 г. № 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Финансовые инструменты" (далее - Приказ № 129н);

– Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют" (далее - Приказ № 122н);

– Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ 145н);

– Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

- Приказ Минкультуры России от 29.06.2020 № 702 "Об утверждении билета, абонеента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонеента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности";

- Устав «Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

;

- другие нормативные правовые акты, входящие в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации.

1.1.3. Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.4. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (п.11 Приказа 274н).

1.1.5. Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны, по существу, от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

1.1.6. Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом Руководителя Учреждения.

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях (п.12 Приказа 274н):

- Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

- Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

- Существенное изменение условий деятельности учреждения.

1.1.8 Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.1.9 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 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель учреждения (п.1 ст.7 Закона 402-ФЗ).

1.2.2. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

1.2.3. Бухгалтерский учет всех операций, совершаемых территориально обособленными структурными подразделениями, ведется бухгалтерией учреждения.

1.2.4. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

1.2.5. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в ПАРУС – Бюджет 8 "Бухгалтерский учет" и "Расчет заработной платы (Основание: п.п. 6,19 Инструкция № 157н, п.9 СГС "Учетная политика").

1.2.6. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.

1.2.7. Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов)(таблица № 1) :

Таблица 1.Порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов

Номер разряда	Применяемая информация для отражения
1-4	Аналитический код вида услуги: Для КФО 2 и 4: 0801 "Культура" Для КФО 5 и 6: Раздел, подраздел соответствующей субсидии на иные цели.
5-14	Для КФО 2 и 4: 0000000000. Для КФО 5 и 6: 5-6 разряды - код финансового года выделения субсидии; 7-8 разряды - код программы субсидии; 9 разряд - код подпрограммы субсидии; 10-12 разряды - код направления субсидии; 13-14 разряды - последние две цифры дополнительного кода субсидии.
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 учреждения); 3 - средства во временном распоряжении; 4 - субсидия на выполнение государственного задания; 5 - субсидии на иные цели; 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложения

1.2.8.Операции по отдельным видам средств, получаемых учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности "2".

1.2.9.К таким средствам, получаемым учреждением, относятся:

– штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;

- компенсация за трудовые книжки и вкладыши к ним, коммунальные, эксплуатационные услуги, за охрану и т.д.;
- средства, получаемые за аренду имущества;
- пожертвования от юридических и физических лиц;
- субсидии по грантам.

1.2.10. В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормы, положения, ответственные лица:

- Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом директора Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

" .

- Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг утверждается отдельным приказом директора ГБУК "Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

- Основные правила и порядок направления работников в служебные командировки устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, утвержденным отдельным приказом директора Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

- Размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным отдельным приказом директора Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

- Состав и обязанности постоянно действующей комиссий по поступлению и выбытию активов утверждается отдельными приказом директора Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;
- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ (Основание: ч.2,4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.25 СГС "Концептуальные основы", п.9 СГС "Учетная политика").

1.3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 23,28 СГС "Концептуальные основы");
- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, утвержденным отдельным приказом директора ГБУК "ГМОМ". (Основание: п.9 СГС "Учетная политика").

1.3.4. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

1.3.5. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на бумажные носители приведены в Приложении 2 к настоящей Учетной политике. (Основание: ч.6,7 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.32 СГС "Концептуальные основы", п.11 Инструкции № 157н);

1.3.6. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 3 к настоящей Учетной политике. Журналы операций ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности, подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.3.7. Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи: «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

1.3.8. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов,

образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", Приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 237 "Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения". (Основание: п.п. 32,33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 14.19 Инструкции № 157н) и в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной отдельным приказом директора Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

1.3.9. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

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

- система электронного документооборота с Департаментом финансов города Москвы – ПИВ АСУ ГФ;
- передача бухгалтерской и статистической отчетности учредителю;
- передача бухгалтерской отчетности и отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- передача отчетности в отделение Фонда социального страхования;
- передача отчетности в Росстат;
- обмен финансовыми и другими документами с органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота – СУФД-online.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие учреждению, но

числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.4.4. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

- основных средств, произведенных активов один раз в три года не ранее 1 октября отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не ранее 1 октября отчетного года;
- библиотечного фонда – один раз в пять лет.
- наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно на произвольную дату;
- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами:
 - ПФР (ИФНС) – ежеквартально в день предоставления персонафицированного отчета;
 - ФСС (ИФНС), ОМС (ИФНС) - ежеквартально в день сдачи отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел;
- при реорганизации или ликвидации;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

1.4.5. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.4

1.5. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.5.1. Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст. 197 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

1.5.2 При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.5.3 Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

1) дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

2) кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
- акт о ликвидации организации;
- решение суда.

1.5.4 Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.5.5 Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

1.5.6. В целях проведения своевременной работы по взысканию дебиторской задолженности отдельными приказами директора Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого" .

утвержден порядок организации работы с дебиторской задолженностью и назначены ответственные должностные лица.

1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.6.1 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения определен в Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.7.1 Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

В соответствии с пунктом 17 СГС «Концептуальные основы» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.7.2 Порядок отражения событий после отчетной даты определен положениями СГС «События после отчетной даты».

1.7.3 К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

1.7.4 При этом, поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

1.7.5 Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Учреждения (уполномоченным им лицом).

1.7.6 Событиями, подтверждающими существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);

- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- изменение после отчетной даты кадастровой оценки земли;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности ошибки в данных бюджетного учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

1.7.7 Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:

- принятие решения о реорганизации организации;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации.

1.7.8 Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

1.7.9 При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью (в зависимости от характера события). Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения с учетом указанного события после отчетной даты.

1.7.10 События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.7.6.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

1.8.Расчеты с персоналом по оплате труда

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется по фактически отработанному времени (Приказ 52н).

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения:

- за первую половину месяца – 20 числа текущего месяца;
- за вторую половину месяца – 5 число месяца, следующего за месяцем, за который произведено начисление.

В случае если на установленные дни выдачи заработной платы приходится выходной день, выдача заработной платы производится в день, предшествующий данному выходному дню.

Выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и в связи с материнством, отпускных производится в сроки выдачи заработной платы или в межрасчетный период.

Расчеты с сотрудниками по начисленным им заработной плате, пособиям, ежемесячным и единовременным выплатам производится в безналичной форме путем перечисления денежных средств на банковские карты.

Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401).

Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листочков, выдает их в соответствии с утвержденным порядком выдачи и формой расчетного листка.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (п. 257 Инструкции 157н).

В случае привлечения работников Учреждения к мероприятиям по созданию основных средств или материальных запасов суммы начисленной им заработной платы вместо отнесения на текущие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость данных активов.

При этом рабочее время указанных работников, затраченное ими на создание основных средств или нематериальных активов, оформляется заказами-нарядами и не отражается в табелях учета рабочего времени. При невозможности точно определить количество рабочего времени, затраченного на создание основных средств или нематериальных активов, вся сумма начисленной заработной платы относится на текущие расходы.

2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные средства

2.1.1 Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования Учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

2.1.2 Критерии признания объекта основным средством:

- Прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- Первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить.

2.1.3 Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией Учреждения установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

В то же время, отдельные объекты имущества, которые на балансе Учреждения не для целей их эксплуатации (не приносят полезного потенциала, не обеспечивают получения экономических выгод), но обеспечивают выполнение Учреждением отдельных функций (являются элементом поддержки основной деятельности) подлежат отражению в составе основных средств.

2.1.4 Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

2.1.5 В целях получения дополнительных данных для раскрытия бюджетной отчетности введена следующая аналитика по объектам основных средств:

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

2.1.6 Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта нефинансовых активов в тех

целях, ради которых он был приобретен или получен. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из:

- информации содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающим сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, в десятую амортизационную группу - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя — на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется в соответствии с пунктами 23 – 27 Инструкции № 157н. Переоценка основных средств производится в сроки и порядке, устанавливаемые Правительством РФ. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии Учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости.

2.1.7 При поступлении объектов основных средств по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации, а также при начислении задолженности по недостатке основных средств их первоначальной стоимостью признается справедливая стоимость. Для определения справедливой стоимости применяются следующие методы (раздел V «Концептуальные основы»):

- Метод рыночных цен;
- Метод амортизированной стоимости замещения.

2.1.8 Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

2.1.9 Основные средства осуществляются по группам, предусмотренным пунктом 7 СГС Приказ № 257н:

- жилые помещения;
- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь, производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не включенные в другие группы

2.1.10 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. (Основание: п.19 СГС "Основные средства").

2.1.11 При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. (Основание: п.41 СГС "Основные средства").

2.1.12 Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н имущество, относящееся к ОЦИ, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

- Справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

2.1.13 Объекты недвижимого имущества учреждения, находящиеся на праве оперативного управления, учитываются на счете 0.101.12.000 по балансовой стоимости.

2.1.14 Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.1.15 Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер

Таблица 2 - Структура инвентарного номера

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	код финансового обеспечения
2	2-5	синтетический счет объекта учета
3	6-7	порядковый номер объекта

2.1.16 Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

– как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;

– если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения;

В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

2.1.17 Особенности учета единых функционирующих систем:

– оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;

– пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

– в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.18 Особенности учета программного обеспечения:

– при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

2.1.19 В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

2.1.20 При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

Основание: абзац 4 п.146 Инструкции № 174н, абзац 4 п.174 Инструкции 183н, письмо Минфина России от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798, письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 №№ 02-14-05/5147,42-7.405/5.1-11).

2.1.21 При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

2.1.22 В инвентарных карточках учета основных средств:

– отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;

- отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

- в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;

- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.23 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. (Основание: п.п. 36,37 СГС "Основные средства").

2.1.24 Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов и срока полезного использования производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении (п.27,44 Инструкция 157н).

2.1.25 Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

- виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента культуры города Москвы от 05.03.2015 № 164 (ред. от 07.02.2014) "Об особо ценном движимом имуществе".

- ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

2.1.26 Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;

- учет драгоценных металлов, содержащихся в объектах основных средств отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

2.1.27. Порядок списания основных средств

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по принятию к учету и выбытию объектов основных средств, решению комиссии прилагается заключение организации или физического лица, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов. Объекты основных средств, по которым комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», до дальнейшего определения их функционального назначения.

- Критерии прекращения признания объекта основных средств:

- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании имущества;

- при прекращении использования объекта для предусмотренных ранее целей, прекращении получения экономических выгод или полезного потенциала;

- при передаче в соответствии с договором финансовой аренды либо договором безвозмездного пользования;

- при передаче другой организации государственного сектора;

- при передаче в результате продажи (дарения);

- по иным основаниям, предусматривающим прекращение права оперативного управления имуществом.

2.1.28 Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом культуры города Москвы.

2.1.29 Забалансовый учет объектов основных средств:

– полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

– Полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости в условной оценке: один объект, один рубль;

– объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

На данном счете учитываются:

– выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации;

– ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;

– ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.

– ОС, прекращение использования объекта основного средства на основании инвентаризационной комиссии, о чем составляется акт о результатах инвентаризации (ф.0504835), который служит основанием для выбытия ОС с баланса и составляется бухгалтерская справка (0504833);

– на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию до 1 января 2018 года, и стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию после указанного срока. Учет на забалансовых счетах ведется по их балансовой стоимости;

– объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах: 325 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 326 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

– объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.2.Непроизведенные активы

2.2.1 Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

2.2.2 Бухгалтерский учет произведенных активов ведется в соответствии с пунктами 70-83 Инструкции № 157н.

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Нематериальный актив (НМА) - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества.

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

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

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Документы, отражающие возникновение и наличие исключительных прав учреждения на объекты нематериальных активов, определены Приложением 5 к настоящей Учетной политике.

2.3.2 Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.3.3. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно (Приказ от 29.12.2018г. № 396), исходя из следующих сроков: – в течении, которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона; – в течении, которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

2.3.4. В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет
Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.3.5. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.3.6 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.7).

2.4. Материальные запасы

2.4.1 Группировка материальных запасов осуществляется следующим образом (Основание:

п. 12 СГС «Запасы»):

- Медикаменты и перевязочные средства;
- Строительные материалы;
- Мягкий инвентарь;
- Прочие материалы;

2.4.2 Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. (Основание: (п.13 СГС "Запасы").

2.4.3 При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.4.4 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. (п.8 СГС "Запасы").

2.4.5 Материальные запасы, исходя из новых условий их использования учреждением, могут быть переведены в иную группу материальных запасов или другую категорию объектов бухгалтерского учета (п.27 СГС «Запасы»). Выбытие материальных запасов из одной группы активов в другую при реклассификации должны быть отражены в бухгалтерском учете одновременно, при этом такой переход не приводит к изменению их стоимости как в бухгалтерском, так и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4.6 Особенности учета материальных запасов.

– Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен и отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (Основание: п.106 Инструкции № 157н).

– Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. (Основание: п.108 Инструкции № 157н, п.42 СГС «Запасы»).

– Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (в том числе в результате принятия решения об их списании), осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) – Актом о списании (ф.0504230, ф.0504143) (п. 40 СГС «Запасы»).

2.4.7 Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности (БСО) ведется с учетом особенностей, приведенных в письме Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230. БСО, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в месте хранения (сейфе) отражаются на счете 010536000 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости. В момент выдачи БСО сотруднику, ответственному за их оформление и (или) выдачу, бланки списываются на расходы текущего финансового года (Дт – 010960272) с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления сотрудником документа, подтверждающего выдачу (уничтожение испорченных) БСО.

2.5. Забалансовые счета

2.5.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов финансового обеспечения (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

"Имущество, полученное в пользование" на забалансовом счете 01 отражается:

– имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

– в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции № 157н.

– Материальные ценности, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором);

– Имущество, в отношении которого принято решение о списании, (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с моральным или физическим износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации, списывается с балансового учета и до момента утилизации учитывается на забалансовом счете 302 "Материальные ценности на хранении" в разрезе материально-ответственного лица в условной оценке: один объект, один рубль.

Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

– трудовых книжек;
– вкладышей к трудовым книжкам;
– другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются согласно п.п. 345,346 Инструкции № 157н.

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» согласно п. 351 Инструкции № 157н учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве

обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения). Принятие к забалансовому учету такого имущества осуществляется на основании оправдательных первичных документов в сумме обязательства, в обеспечение которого получено имущество. При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, суммы обеспечений списываются с забалансового счета. Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества, его количеству, местам его хранения (п. 353 Инструкции № 157н).

На забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в многографной карточке (ф. 054054);

На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учет, ведется по группам:

- Задолженность по крупным сделкам;
- Задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- Задолженность по прочим сделкам.

(Основание п.9 СГС «Учетная политика»).

На забалансовый счет задолженность принимается по приказу, изданному на основании

-инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);

-докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами;

Списание задолженности с забалансового счета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

-завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству; контрагента.

-имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией).

(Основание п.371 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации":

– счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

– принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта; в условной оценке: один объект, один рубль, или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н;

На забалансовом счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"

– Счет предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения

грузополучателем Извещения (ф. 0504805) (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению, в том числе на основании оформленного грузополучателем Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя, при этом пользование имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением - при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств, обособленным подразделением (филиалом) бюджетного учреждения (автономного учреждения) - при наличии разрешения учреждения, его создавшим.

Объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

Объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ф. 0315006) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие доходы».

2.6. Отражение объектов учета аренды

2.6.1. Получение (передача) Учреждением объектов бухгалтерского учета во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования учитывается в соответствии с

положениями СГС «Аренда» и классифицируется согласно пункту 12 СГС «Аренда» как операционная аренда.

2.6.2 В случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования, то объекта учета аренды при предоставлении имущества в безвозмездное пользование не возникает (письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671).

2.6.3 Объектами бухгалтерского учета Учреждения как принимающей стороны при операционной аренде являются:

- – Право пользования имуществом (счет 211140000 «Право пользования нефинансовыми активами»);
- Обязательства по уплате арендных платежей (счет 230224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- Амортизация права пользования имуществом (счет 210440450 «Амортизация права пользования активами»);
- Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 240120000 «Расходы текущего финансового года», 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

2.6.4 Объектами бухгалтерского учета Учреждения как передающей стороны при операционной аренде являются:

- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);
- Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);
- Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 240110135 «Доходы по условным арендным платежам»).

2.6.5 Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств Учреждения (кредиторской задолженности по аренде). Начисление амортизации на объекты учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.6.6 Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия. При этом начисление амортизации на данный

объект продолжается. Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

2.6.7 Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

2.6.8 Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

2.7. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.7.1 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением услуг осуществляется по видам финансирования оказываемых услуг:

- в рамках выполнения государственного задания - государственные услуги;
- в рамках приносящей доход деятельности - платные услуги;

2.7.2 К затратам при формировании себестоимости оказания услуги относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

- стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);

- сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);

- расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
- списанные материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги;
- другие затраты.
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги, административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуги;
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
- прочие работы и услуги.

2.7.3 По окончании текущего финансового года себестоимость услуг, работ относится:

- в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4.401.10.130 «Доходы текущего финансового года» с кредита счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;

таблица в рамках приносящей доход деятельности от оказания платных услуг (работ): в дебет счета 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.8. Учет финансовых активов

2.8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций (Основание: Указание № 3210-У).

Таблица 3 - Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (Таблица № 3)

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Вид источника финансирования
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	Средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	Субсидия на выполнение государственного задания
		2	Средства от оказания платных услуг; Пожертвования; Компенсация коммунальных, эксплуатационных работ и т.д.; Средства, получаемые от ФСС; Условные арендные платежи; Неустойки, пени, нарушение сроков поставки товаров и услуг и т.д.; Реализация НФА; иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	Субсидия на иные цели
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	6	Субсидия на цели осуществления капитальных вложений

2.8.2. Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

а) в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4») порядок отражен в таблице 4:

Таблица 4 - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете)

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
Заимствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4» Одновременно:	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 732	Дт 4 304 06 832 Кт 4 201 11 610	Справка ф. 0504833
	Уменьшение забалансового счета 3.18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732	Увеличение забалансового счета 3.18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832	
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств Одновременно:	Дт 2 304 06 832 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 732	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета 3.18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832	Уменьшение забалансового счета 3.18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732	
Заимствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2» Одновременно:	Дт 2 304 06 832 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 732	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета 3.18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832	Уменьшение забалансового счета 3.18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732	
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 732	Дт 4 304 06 832 Кт 4 201 11 610	Справка ф. 0504833
	Уменьшение забалансового счета 3.18 по аналитическому	Увеличение забалансового счета 3.18 по аналитическому	

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
Одновременно:	коду поступления (КОСГУ) 732	коду поступления (КОСГУ) 832	

2.8.3 Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы автоматизированным способом (Основание: пп.4.7 п.4 Указания № 3210-У)

- При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты:

– с использованием ККТ, зарегистрированного в налоговых органах;

2.8.4 Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя учреждения или заявления, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную (расчетную) карту ответственного лица. Способ выдачи денежных средств указывается в заявлении или приказе руководителя.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается в размере не более, чем лимит расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с Указанием Центрального Банка России. Основание: раздел III Правил, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15.05.2020 № 22н.

Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды выдаются на срок, который указан в заявлении на выдачу денежных средств под отчет. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки расходы на командировки возмещаются в порядке и размере, установленных Положением о служебных командировках, утвержденным приказом директора.

Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг) утвержден отдельным приказом директора ГБУК города Москвы "Государственный музей Владимира Высоцкого"

2.9. Расчеты с прочими дебиторами

2.9.1. Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, отражен в Таблице 5.

Таблица 5 - Порядок отражения операций с использованием расчетных карт через платежный терминал

Наименование операции	Дебет	Кредит
Выставлен счет (Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг)	2 20123 510	2 205 31 66х
Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения	2 20111 510 увеличение забалансового счета 3.17 (КОСГУ 13х)	2 20123 610

2.10. Расчеты по ущербу и иным доходам

- Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

- Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

- Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

- Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

- Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок представлен в Таблице 6.

Таблица 6 - Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок

Хозяйственная операция	Первичный документ	Дебет	Кредит
Прекращение встречного требования зачетом:			
В сумме исполненного денежного обязательства	Договор; Справка ф. 0504833	2(4,5) 302 хх 83х	2(4,5) 304 06 73х
В сумме исполненного требования по санкциям		2 304 06 83х	2 209 4х 66х
Перевод средств с одного КФО на другой			
Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 27) на лицевой счет по учету собственных средств (26)	Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета	5 304 06 83х	5 201 11 610
		-	Увеличение забалансового счета 3.18 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором
		2 201 11 510	2 304 06 73х
		Увеличение забалансового счета 3.17 по КОСГУ 140	-
Перевод денежных средств в рамках одного лицевого счета по учету собственных средств (26) с одного источника на другой	Справка ф. 0504833	4 304 06 83х	4 201 11 610
		-	Увеличение забалансового счета 3.18 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором
		2 201 11 510	2 304 06 73х
		Увеличение забалансового счета 3.17 по КОСГУ 140	-

2.11.Расчеты с учредителем

- Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

- Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ.

2.12.Обесценение активов

2.12.1 Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности (Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.п. 5,6 СГС «Обесценение активов»).

2.12.2 Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (0504087).

2.12.3 Рассмотрение результатов проведения на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости активов осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

2.12.4 По итогам рассмотрения результатов оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.п 10,11 СГС «Обесценение активов»).

2.12.5 При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость определена. (Основание: п.п 10,22 СГС «Обесценение активов»).

2.12.6 При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п 13 СГС «Обесценение активов»).

2.12.7 Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: п 15 СГС «Обесценение активов»).

2.12.8 Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на

основании бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

2.12.9 Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п.24 СГС «Обесценение активов».

2.12.10 Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика».

2.13.Учет обязательств

2.13.1 Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

– по статье 121 «Доходы от собственности» КОСГУ в отношении доходов от сдачи в аренду помещений, имущества возмездное;

– по статье 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходов от реализации покупных товаров; субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

– по статье 134 "Доходы от компенсации затрат";

– по статье 135 "Доходы по условным арендным платежам";

– по статье 141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" КОСГУ, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг;

– по статье 172 «Доходы от операций с активами» в отношении доходов от реализации нефинансовых активов;

– по статье 152 "Доходы по субсидиям на иные цели"

– по статье 199 «Прочие доходы».

2.13.2 На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

– по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 №Денежные средства учреждения»;

– при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.14. Финансовый результат

2.14.1 Доходы текущего финансового года

- Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

– обособленный учет средств КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

– доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

– по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150 одновременно применяется детализация:

– при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

– для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300

– аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения.

- КОСГУ 121 «Доходы от собственности» по КФО 2: начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

- по КФО 2 КОСГУ 131: начисление дохода от оказания платных услуг производится на дату их оказания:

- по КФО 4 КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

– по КФО 2: начисление дохода от реализации товаров отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

– по КФО 2 КОСГУ 134: начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится по итогам года на основании сведений отдела кадров.

– отражается на дату счета, выставленного учреждением, с приложением первичных документов (Табель учета рабочего времени);

– по КФО 2 КОСГУ 135: начисление доходов в виде сумм компенсации арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения и условные арендные платежи;

- КОСГУ 141 «Суммы принудительного изъятия» по КФО 2:

– в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5»;

– начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату выставления поставщику (исполнителю, подрядчику) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

– начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

- КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по КФО 2:

– начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4», отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

– начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

– начисление доходов, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

– КОСГУ 152 "Доходы на субсидии на иные цели":

– по КФО 5: начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на соответствующие цели, подтвержденные Отчетом учреждения, отражается на основании Отчета бюджетного учреждения, Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

– по КФО 4 КОСГУ 131: начисление доходов по предоставленным субсидиям на выполнение государственного задания в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на выполнения государственного задания отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

– по КФО 2: начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с Договором пожертвования;

– по КФО 2, 4: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

2.14.2 Расходы текущего финансового года

- На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;
- расходы по обслуживанию сданного в аренду имущества.

– В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты Учреждения, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ (оказанием конкретного вида услуг) в рамках одного вида деятельности:

- заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на заработную плату указанных работников;

- стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

- расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт;

- иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг), (например: страхование имущества, обучение основного персонала и т.д).

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также приобретенного за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, производится по дебету счетов 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)). На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала;

- стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд;

- расходы на амортизацию, ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;

иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

На счете 0.109.70.000 учитываются «Накладные расходы». Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения услуг (расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг, амортизация основных средств, расходы на содержание имущества).

2.15. Доходы будущих периодов

2.15.1 Бухгалтерский учет доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 бюджетными и автономными учреждениями ведется соответственно в порядке, установленном п. 158 Инструкции N 174н, п. 186 Инструкции N 183н.

По кредиту данного счета 0 401 40 000 отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету счета 0 401 40 000 отражаются суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 "Доходы будущих периодов"

(п. 301 Инструкции N 157н) учитываются:

– субсидии, в том числе на иные цели, по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным);

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

– доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

– доходов, начисленных за аренду за весь период действия договора возмездно;

– иных доходов.

– Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

– В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства РФ о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения.

2.16. Расходы будущих периодов

- В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:
 - неисключительные права на программные продукты и базы данных,
 - страхование имущества;
 - иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим. (Основание: п. 302 Инструкции № 157н)..
 - При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
 - Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.
 - Платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:
 - расходов текущего финансового года, если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;
 - расходов будущих периодов, если срок использование неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

2.17. Резервы предстоящих расходов

2.17.1 Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов разработан в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", а также с учетом приказа от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (далее - Инструкция N 162н) и Методических рекомендаций, утвержденных письмом Минфина России от 19.12.2014 N 02-07-07/66918.

- Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

– Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

– Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 09 "Отложенные обязательства".

– Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

– Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения не резервируются.

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуски);

- по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223.

Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.

При расчете резерва учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва на отпуски делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы работников.

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) - по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) - по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

2.18.Санкционирование расходов

2.18.1 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 7.

Таблица 7 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета

N п/ п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	Приобретение товаров, работ, услуг		
11	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор, Расчет плановой суммы
12	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет плановой суммы
2	Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов		

N п/ п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
21	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок
22	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
3	Расчеты с работниками		
31	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: трудовых договоров; листочков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности
32	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он	Заявление подотчетного лица

N п/ п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
		выдается	
33	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.18.2 Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 11.

Таблица 8 - Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета

п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работ Дата получения товарных накладных	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора На основании товарных накладных
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего	Заявление подотчетного лица

п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
		назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания руководителем заявления о выдаче денежных средств под отчет; На дату утверждения авансового отчета	Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату начисления налога	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.18.3 Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета

счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

2.19.Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.19.1 Конкретные сроки представления бухгалтерской отчетности устанавливаются Департаментом культуры города Москвы.

2.19.2. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

2.19.3. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа на портале «Сводная отчетность он-лайн Департамента культуры города Москвы» и в ПК «Свод-СМАРТ». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2.20.Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

20.20.1 При смене директора или главного бухгалтера учреждения (далее увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее - уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

20.20.2 Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа директора учреждения или Департамента культуры города Москвы, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее - учредитель).

20.20.3 Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

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.

20.20.4 В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

20.20.5 Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями; кварталные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;

- 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;

- договоры с кредитными организациями;
- иная, признанная необходимой к передаче, бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

20.20.6 При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель 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.

20.20.7 Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

20.20.8 Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр - учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр - увольняемому лицу, 3-й экземпляр - уполномоченному лицу, которое принимало дела

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Организационные положения

1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «Парус. УАИС Бюджетный учет».

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ.

2.2. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется данные бухгалтерского учета.

Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ.

2.3. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счете бухгалтерского учета 0.401.10.XXX.

Для обеспечения раздельного учета к указанному счету открываются субконто «Виды налогов и платежей»:

- «Облагаемые НДС»;
- «Без НДС».

Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ.

3. Налог на прибыль

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций учреждение вправе применять налоговую ставку 0% в связи с осуществлением деятельности музеев, театров, библиотек, включенной в Перечень видов культурной деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 №642).

Основание: ст. 284.8 НК РФ.

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н.

Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета с использованием:

- кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КВФО) 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.
- субконто «Направление деятельности»:
- Расходы, доходы внереализационные;
- Расходы, доходы не учитываемые при налогообложении прибыли;
- Расходы, доходы учитываемые при налогообложении прибыли;
- Расходы, доходы по средствам пожертвования, безвозмездным.

3.1.3. Учреждение не уплачивает авансовые платежи в течение года и не представляет декларации по итогам отчетных периодов.

Основание: п. 3 ст. 286, п. 2 ст. 289 НК РФ.

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

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

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ.

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ.

3.2.3. Для признания отдельных видов доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- моментом реализации входных билетов на экспозиции и выставки, не входящих в состав экскурсионно-художественных программ, считается дата перехода права собственности на указанные билеты покупателю;
- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ.

Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

3.3. Учет прямых и косвенных расходов.

3.3.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты учреждения, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ.

3.3.3. Не относятся на расходы для целей налогообложения прибыли:

- расходы на междугородные и международные телефонные разговоры;
- суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход.

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.

Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ.

3.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения применяется метод оценки по средней стоимости.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

3.4.3. При определении размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки, установленный для целей бухгалтерского учета.

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ.

3.4.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.XX.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

3.4.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Основание: в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ.

3.6. Начисление амортизации

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

Налоговый учет начисленной амортизации ведется на основании регистров бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ.

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

Основанием. 9 ст. 258 НК РФ.

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ.

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ.

3.7. Формирование резервов

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Основание: п. п. 1,3 ст. 260 НК РФ.

3.7.2. В налоговом учете формируется резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва, который исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, не должна превышать большую из величин: 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

Основание: п. п. 3, 4 ст. 266 НК РФ.

3.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

Основание: ст. 267 НК РФ.

3.7.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику.

Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ.

Учет операций по формированию и использованию резерва ведется на основании данных бухгалтерского учета.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса.

3.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

Основание: п. п. 1,6 ст. 324.1 НК РФ.

3.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

Основание: п. п. 1,6 ст. 324.1 НК РФ.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. 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 бухгалтерской программы.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ.

5. Страховые взносы (ЕСН)

5.1. 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, ведется в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по форме, установленной Приложением к письму ПФР № АД-30-26/16030, ФСС РФ № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014.

Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ.

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре бухгалтерской программы

Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Главный Бухгалтер

Л.Ю. Селина