

**Основные положения**  
**Единой учетной политики для целей бухгалтерского, бюджетного учета**

**1. Общие положения**

Настоящая Единая учетная политика для целей бухгалтерского, бюджетного учета (далее – учетная политика, Единая учетная политика) разработана на основании и с учетом требований и принципов нормативных документов Российской Федерации.

Муниципальному казенному учреждению Артемовского городского округа «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (далее – МКУ АГО «ЦБ УК», учреждение), на основании договоров на бухгалтерское обслуживание, переданы полномочия по ведению бухгалтерского, бюджетного учета и составлению бухгалтерской, бюджетной (финансовой) отчетности Управления культуры Администрации Артемовского городского округа (далее – Управление культуры, учреждение), муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации Артемовского городского округа (далее – бюджетные учреждения, учреждения). Ведение бухгалтерского, бюджетного учета осуществляется бухгалтером, назначенным приказом МКУ АГО «ЦБ УК».

Бухгалтерский, бюджетный учет в учреждениях ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Плана счетов бюджетного учета, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются следующие формы первичных (сводных) учетных документов:

– унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом;

– утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти;

– при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении 3.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по

соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением автоматизированных систем «1С: Бухгалтерия государственных учреждений 8», «АМБА». Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

Договор возмездного оказания услуг или подряда, в том числе строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев.

## **2. Учет нефинансовых активов**

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

## **3. Учет основных средств**

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы.

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

изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость свыше 50% от стоимости основного средства. При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 «Основные средства», стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от выбытия активов». Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

Компоненты персональных компьютеров (системный блок, монитор, ИБП, колонки, веб-камера) могут классифицироваться как самостоятельные объекты основных средств, материальных запасов или составные части автоматизированных рабочих мест (АРМ). Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Внешние носители информации подлежат учету как самостоятельные объекты основных средств (внешнее запоминающее устройство) и как материальные запасы (для замены или установки на ПК).

#### **4. Амортизация**

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ начисления амортизации.

При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

#### **5. Учет материальных запасов**

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

Материальные запасы, полученные при разукомплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по справедливой стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждений в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Окончательное решение о сроке полезного

использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

В составе материальных запасов учитываются материальные ценности в качестве быстроизнашивающихся предметов из пластика, текстиля, металла, такие как ножницы, степлер, метла (веник), швабра и другие.

Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самими учреждениями, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 10604 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

#### **6. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг**

Затраты при выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

В составе прямых затрат включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг (работ) в рамках одного вида деятельности.

К накладным затратам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом услуг.

К общехозяйственным расходам относятся затраты, не связанные с оказанием услуг, такие как:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей;

- командировочные расходы;

- расходы на подготовку кадров, подписку, медицинский осмотр сотрудников;

- иные виды аналогичных расходов.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) осуществляется на стадии планирования, с учетом следующих особенностей:

1. При оказании одного (единственного) вида услуг (работ) все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, относятся к прямым затратам.

2. При оказании нескольких видов услуг (работ) по истечении квартала или года распределение накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость услуг производится:

- по КФО 4 пропорционально номенклатуре оказываемых услуг и прямым затратам по оплате труда;

- по КФО 2 пропорционально номенклатуре оказываемых услуг и выручке от оказания услуг.

Расходы, которые не включаются в себестоимость услуг (работ), сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»).

#### **7. Особенности учета прав пользования активами**

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться. Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счет которого осуществляется содержание имущества.

#### **8. Учет денежных средств**

Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях:

- при проведении ежегодной инвентаризации;
- инвентаризация при смене кассира.

Внезапные ревизии кассы проводятся при наличии подозрений о хищении или других незаконных манипуляциях с денежными средствами, а так же при форс-мажорных обстоятельствах, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

#### **9. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету. Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, утверждается приказом директора учреждения.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) и утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

#### **10. Учет расчетов с учредителем и участие в муниципальных учреждениях**

На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству бюджетные учреждения могут распоряжаться только по согласованию с собственником и не отвечают по своим обязательствам.

Управление культуры ведет учет данных сумм на счете 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» бюджетные учреждения направляют учредителю Извещения (ф. 0504805).

Управление культуры представляет в Финансовое управление Администрации Артемовского городского округа сводную бухгалтерскую (бюджетную) отчетность учреждений.

Сроки представления в МКУ АГО «ЦБ УК» бухгалтерской (бюджетной) отчетности подведомственными учреждениями, получателями бюджетных средств:

– месячной, квартальной – не позднее, чем за 5 дней до срока представления отчетности, установленного приказом Финансового управления Администрации Артемовского городского округа;

– годовой – не позднее, чем за 14 дней до срока представления отчетности, установленного приказом Финансового управления Администрации Артемовского городского округа.

#### **11. Учет расчетов по налогам и взносам**

Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

По нефинансовым активам (работам, услугам), приобретенным учреждениями, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) и на счете 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» не отражаются.

#### **12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

В бухгалтерском, бюджетном учете и отчетности возврат на лицевой счет получателя бюджетных средств дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО 2.

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

### **13. Учет доходов и расходов**

В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий, грантов и межбюджетных трансфертов, а так же доходы по арендным платежам.

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 401 40 121 и кредиту счета 0 401 10 121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Доходы от оказания платных услуг (работ), в части полученных субсидий на выполнение муниципального задания, на основании извещения признаются доходами текущего финансового года, отражаются по дебету счета 4 401 40 131 и кредиту счета 4 401 10 131 в сумме фактических расходов (ежеквартально) на протяжении текущего года.

Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года в месяц подписания акта.

В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

### **14. Санкционирование расходов**

Принятые денежные обязательства отражаются, когда по условиям контракта (договора) или в соответствии с законами, иными нормативными актами у учреждения возникла обязанность уплатить денежные средства по принятым обязательствам.

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, а так же – контрактов (договоров).

## **15. Учет на забалансовых счетах**

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры допускается учитывать на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента вручения по стоимости приобретения (получения) и в условной единице 1 рубль.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности: двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки, камеры, аптечка, домкрат, насос, щетка очистителя, знак аварийной остановки. Не подлежат учету на данном счете расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

На счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно в эксплуатации» учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).