

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института Африки Российской Академии наук

## 1. Общие положения

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Института Африки Российской академии наук, далее ИНСТИТУТ, создан в соответствии с постановлением Президиума Академии наук СССР от 02 октября 1959г. В своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, уставными документами ФАНО, Уставом ИНСТИТУТА.

Бухгалтерский учет в ИНСТИТУТЕ ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, иными нормативно правовыми актами Российской Федерации, регулирующих вопросы бюджетного учета, распорядительными (нормативными) документами, устанавливающими особенность реализации единой государственной учетной политики.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145-ФЗ,
- Приказам Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» с учетом дополнений и изменений.

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

- Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

- Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

- Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

- Приказом Минфина России от 15.12.2010 г. № 173-н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

- Положениями Федеральных стандартов, утвержденных Приказами Минфина:

- 1) от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»;

- 2) от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»;
- 3) от 31.12.2016 № 268н «Аренда»;
- 4) от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов»;
- 5) от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- 6) от 30 декабря 2017 № 275н «События после отчетной даты»;
- 7) от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- 8) от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- 9) от 27.02.2018 № «Доходы»;
- 10) от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют».

- Уставом ИАФР РАН.

Иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В учете используются законодательные и нормативные документы для правильной организации учета и составления отчетности:

- Налоговый кодекс,
- Гражданский кодекс Российской Федерации,
- Трудовой кодекс Российской Федерации,

Учетная политика ИНСТИТУТА реализуется в рамках единой государственной политики через:

- рабочий план счетов бюджетного учета (приложение №1);

Учет деятельности за счет доходов от оказания платных услуг, целевых, безвозмездных, безвозвратных средств и иных поступлений осуществляется отдельно по видам поступлений согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс.

Органом Федерального казначейства Институту открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 20);
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 21).

Институт не осуществляет операции с финансовыми вложениями, не привлекает кредиты и займы, не предоставляет займы работникам и юридическим лицам.

У Института не имеет обособленных подразделений.

Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета являются:

- по организации бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – Директор Института;
- по формированию учетной политики, распорядительных документов, определяющих особенность реализации государственной учетной политики в учреждении, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Института.

Бухгалтерская служба ИНСТИТУТА выделена в отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером

Структура, функции и задачи бухгалтерии определяются в соответствии с Положением о бухгалтерии. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с структурными подразделениями Института. Специалисты указанных подразделений несут ответственность за достоверность представляемой в бухгалтерию информации о состоянии приказов по движению сотрудников и денежных выплат персоналу учреждения, а также о состоянии имущества и материальных ценностей учреждения.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников Учреждения.

## 2. Документальное оформление хозяйственных операций

Документы бухгалтерского учета формируются отдельно по каждому источнику финансирования, за счет средств субсидий на выполнение государственного задания, по деятельности за счет внебюджетных источников отдельно в рамках деятельности от оказания возмездных услуг (работ), реализации готовой продукции и в рамках деятельности за счет целевых средств, с обязательным разделением по каждому источнику целевых, безвозмездных, безвозвратных и других поступлений.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Документами, подтверждающими принятие обязательств (денежных обязательств) являются: акты выполненных работ и оказанных услуг, авансовые отчеты, накладные, служебные записки, сводная ведомость по начислениям и удержаниям заработной платы и стипендии и др. первичные документы.

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники.

Систематизацию и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществлять в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Института осуществляется в течение сроков, установленных Перечнем типовых управленческих архивных документов.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета осуществляется один раз в 15 дней.

Хранение резервных и архивных копий осуществляется на жестком диске. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является главный бухгалтер.

Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, представляются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота согласно Приложению № 2 к настоящей Учетной политике. Правильность отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Учет операций ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций, датам принятия к учету первичного документа в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- главная книга.

### 3. Формы первичных документов

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам первичных документов установленных в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 г. № 173-н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, ИНСТИТУТОМ самостоятельно разрабатываются необходимые формы документов, которые должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с требованиями, предусмотренные стандартом «Концептуальные основы». Право разработки указанных документов закрепляется за главным бухгалтером, приведено в Приложении № 3.

Обязательные реквизиты регистров:

- наименование регистра;
- наименование субъекта учета, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Отражение операций при ведении бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета Института и Инструкцией N 157н.

Для раскрытия информации о результатах деятельности Института установлена дополнительная группировка счетов по источникам финансового обеспечения (ИФО).

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи);

В случае принятия к учету первичных документов от контрагентов, разработанных ими самостоятельно, к учету принимаются предоставленные контрагентом формы документов.

Электронные первичные документы от контрагентов принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету.

Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иных языках, на русский язык производится научными сотрудниками Института, владеющими данным языком с расшифровкой ФИО и подписи.

Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам согласно Приложению N 4 .

В Институте созданы постоянно действующие Комиссии, которые утверждаются приказом директора Института:

- по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с Положением о постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов – Приложение № 5 к настоящей Учетной политике;
- инвентаризационная Комиссия. Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения – Приложение № 6 к настоящей Учетной политике;

- постоянно действующая Комиссия внутреннего финансового контроля. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом директора. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике;

- по списанию бланков строгой отчетности.

С работниками, связанными с получением, выдачей, хранением бланков строгой отчетности (БСО) заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

БСО списываются на затраты при получении от поставщика, с последующим отражением на забалансовым счете 03 «Бланки строгой отчетности» по цене 1 руб. за 1 шт.

Основанием для принятия БСО к учету является приходный ордер (ф. 0504207). Аналитический учет БСО ведется в Книге учета бланков строгой отчетности) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения или выдачи, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица.

Списание с бухгалтерского учета БСО производится на основании первичных документов, приведенных в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

Книги учета БСО и сами бланки хранятся в металлических шкафах.

#### 4. Формы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме и формируется в электронном виде на интернет-портале АИС «Финансы» в подсистеме ГИИС «Электронный бюджет» и в сроки, предусмотрены нормативными документами Минфина России, органа, организующего исполнения соответствующего уровня бюджета бюджетной системы Российской Федерации, главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетов.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по следующим учетным блокам:

- оплата труда, стипендий, начисления по б/листкам нетрудоспособности, составление отчетности в ПФР, ФСС, 2-НДФЛ и др. в программе «АРМ-Зарплата ЛегПромСофт»

- бухгалтерия - в программе «1С».

Обмен электронными документами и передача отчетности в Налоговую инспекцию, ФСС, ПФР и Статистику осуществляется специализированным оператором связи АО «ПФ «СКБ Контур».

Обмен электронными документами с ПАО МГТС, ПАО «Ростелеком», ПАО «Мосэнергосбыт», АО «Мосводоканал» осуществляется через оператора ЭДО ЗАО «ПФ «СКБ Контур», ПАО МОЭК филиал № 11 «Горэнергосбыт» через оператора Компания ООО «Тензор»-Сбис.

Бухгалтерский учет осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов. На забалансовых счетах применяется простая система бухгалтерских записей. Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления.

Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных со следующей периодичностью:

Наименование регистра	Периодичность
Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Ежегодно
Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	Ежегодно
Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	Ежегодно
Журнал операций с № 1 по № 8	Ежемесячно
Главная книга	Ежемесячно
Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	При инвентаризации
Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков	При инвентаризации

строгой отчетности и денежных документов	
Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	При инвентаризации
Инвентаризационная опись наличных денежных средств	При инвентаризации
Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	При инвентаризации
Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	При инвентаризации
Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	При инвентаризации
Акт о результатах инвентаризации	При инвентаризации

## 5. Рабочий План счетов

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Институтом на основании Инструкции по бухгалтерскому Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Отражение операций при ведении бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета Института разработанный на основе Единого плана счетов и плана счетов бюджетных учреждений, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Для обеспечения отдельного учета и группировки данных по видам доходов и расходов применяются следующие аналитические признаки для детализации учета по источникам:

- а) признак 2 - средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности,
- б) признак 3 - средства во временном распоряжении,
- в) признак 4 – субсидии на выполнение государственного муниципального задания,
- г) признак 5 – средства, выделенные на иные цели, в т. ч. стипендии.

Учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется отдельно по каждому виду источника финансирования и с составлением единого баланса учреждения с учетом источников за счет субсидий и внебюджетных средств.

Учет деятельности за счет целевых, безвозмездных, безвозвратных средств и иных поступлений осуществляется отдельно по видам поступлений (источникам поступлений) согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс учреждения.

Во исполнение требований ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации для извещения о начисленных и удержанных суммах, причитающихся сотруднику, в Институте применяется форма листков лицевого счета из программы «АРМ-Зарплата ЛегПромСофт».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов и плана счетов бюджетных учреждений, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Номер Рабочего плана счетов состоит из двадцати шести разрядов:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

- 19 - 23 разряд - код синтетического и аналитического счета рабочего Плана счетов;

- 24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ).

## 6. Учет основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его в учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, приобретенные за плату, оцениваются по цене приобретения, включая расходы на доставку, монтаж, установку.

Основные средства, полученные безвозмездно оцениваются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Если части основного средства имеют различные сроки полезного пользования они учитываются как инвентарные объекты.

Срок полезного использования основных средств и НМА определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемые в амортизированные группы»; Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов». Срок полезного использования конкретного основного средства устанавливается по максимальному сроку для групп с 1 по 9 включительно.

Переоценка основных средств производится на основании решения Правительства.

При достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации изменение стоимости основных средств производится на основании документально подтвержденных расчетов.

Амортизация имущества ИНСТИТУТА, которое приобретено за счет предпринимательской деятельности и используется для данной деятельности, относится к расходам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности.

Стоимость объектов основных средств и нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из всего срока полезного использования этого объекта.

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности 5 – «субсидии на иные цели» на код вида деятельности 4 – «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности 2 и 4 на код вида деятельности 4.

Учет книжного фонда, полученного в дар, приходится по цене 1 руб. каждого экземпляра книги.

Фактические расходы на ремонт основных средств списываются на расходы по мере выполнения ремонтных работ.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- основные средства стоимостью менее 3000 руб.
- книжный фонд.

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях под ответственностью должностных лиц.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "4" на код вида деятельности "4".

Для принятия к учету и списания объектов нефинансовых активов в Институте создается постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утверждается приказом директора.

## **7. Учет непроизведенных активов**

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земельный участок по договору аренды).

Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 01, «Имущество, полученное в пользование», если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

## **8. Учет материальных запасов**

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. В бухгалтерском учете материальные запасы списываются по средней стоимости каждой единицы.

Канцелярские товары списывать в момент поступления их от поставщика в связи с тем, что их покупка осуществляется на основании счета для каждого отдела и, минуя склад, выдается по отделам.

Списание ГСМ производится по путевым листам согласно показаниям пробега автомашины по нормам, утвержденным приказом руководителя, разработанного в соответствии с Методическими рекомендациями № АМ-23-р.

В связи с незначительным приобретением материальных запасов и отсутствием склада, списание материальных запасов проводится в момент оприходования, (без проведения через б/счет № 105.00 «Материальные запасы») с оформлением соответствующих документов на списание.

Материалы, израсходованные на нужды Института, списываются по акту формы № 0504230 по средней фактической стоимости.

Имущество стоимостью до 5 000 рублей и сроком эксплуатации свыше 12 месяцев учитывается в составе материальных запасов на счете 105.36

## **9. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг**

Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания и приносящей доход деятельности, по источникам финансового обеспечения.

В составе прямых расходов (счет 0 109 60 000) отражаются:

- затраты на оплату и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу, выполняющего работу;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги, выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в процессе оказания услуги, выполнения работ;
- подписка на научные периодические издания;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы.

В состав накладных расходов (счет 0 109 70 000) отражаются:

- затраты на оплату и начисления на выплаты по оплате труда персонала, обеспечивающих оказание услуги, выполнения работы;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуги, выполнения работы;
- затраты на содержание имущества, используемого при оказании услуг, выполнении работ;
- иные затраты, обеспечивающие оказание услуги, выполнения работы.

В состав общехозяйственных (накладным) расходов (счет 0 109 80 000) отражаются:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги, выполнении работ;
- затраты на коммунальные услуги, услуги связи, содержания здания и имущества;
- амортизационные отчисления по имуществу, которое напрямую не связано с оказанием услуги, работы;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выполненных работ.

По субсидиям на выполнение государственного задания прямые и общехозяйственные затраты относятся на уменьшение доходов текущего финансового года.

Распределение общехозяйственных расходов между источниками финансового обеспечения производить ежемесячно.

В общей сумме доходов не учитываются средства, полученные в рамках целевого финансирования на выполнение государственного задания, благотворительной помощи и пожертвований, внереализационные доходы.

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости работ, услуг:

- 1) в рамках выполнения государственного задания - затраты на выплату налогов по объектам недвижимого и особо ценного имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем;
- 2) по приносящей доход деятельности:
  - расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
  - расходы, произведенные за счет средств РФФИ, РНФ, средств пожертвований;
  - иные внереализационные расходы.

## **10. Порядок отражения событий после отчетной даты**

В соответствии с Приказом 275н при регистрации событий после отчетной даты (между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год) учитываются:

события, подтверждающие условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

события, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

В хозяйственной деятельности Института возможно обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Существенное событие подлежит отражению в учете и раскрывается в отчетности независимо от его характера.

В хозяйственной деятельности возможно возникновение следующих событий подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату:

- документальное подтверждение, указывающее на безнадежность взыскания дебиторской задолженности, по которой на отчетную дату велась работа по взысканию (например, принято решение суда о признании дебитора банкротом);
- получен документ, устанавливающий или уточняющий размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получена информация, указывающая на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- изменилась кадастровая оценка активов;
- обнаружены ошибки в данных бухучета и (или) допущены ошибки при составлении отчетности за отчетный период до даты принятия (утверждения) отчетности.

События, подтверждающие условия деятельности, существовавшие на отчетную дату отражаются последним днем отчетного периода, дополнительной бухгалтерской записью или методом «Красное сторно», оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с расшифровкой в текстовой части Пояснительной записке.

В хозяйственной деятельности возможно возникновение следующих событий подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, после отчетной даты:

- принятие решения о реорганизации или прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- чрезвычайная ситуация, в результате которой выбыли активы (пожар, авария, стихийное бедствие и др.);
- публично объявление об изменении государственной политики, планов и намерений учредителя, реализация которых в ближайшем будущем существенно повлияет на деятельность учреждения;
- изменение законодательства или принятие решений, исполнение которых в ближайшем будущем может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов Института;
- - начало судебного производства, связанное с событиями, произошедшими после отчетной даты.

События, которые свидетельствуют об условиях деятельности, возникших после отчетной даты отражаются в периоде, следующем за отчетным. Информация раскрывается в Пояснительной записке. Если невозможно оценить последствия в денежном выражении, в Пояснительной записке раскрывается причина.

## **11. Учет расходов будущих периодов**

Затраты произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов, подлежат списанию в бухгалтерском и налоговом учете в течение периода, к которому они относятся равномерно.

Резерва по сомнительным долгам в целях покрытия убытков по безнадежным долгам не создавать.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков начисляются в зависимости от количества неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы в целом по Институту. На сумму резерва на оплату неиспользованных дней отпуска начисляется резерв страховых взносов из расчета среднего процента в целом по году.

На сумму резерва расходов оплаты неиспользованных дней отпуска, начисляются расходы на социальное страхование по среднему проценту за год.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

## **12 Учет расчетов**

Расчет наличными денежными средствами с физическими и юридическими лицами проводится в пределах лимитов, утвержденных нормативными документами.

Установить лимит кассы в сумме 50 000 рублей.

При оформлении и учете кассовых операций руководствоваться Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Расчеты по заработной плате (заработная плата, отпускные, увольнительные, пособия и т.д.) осуществляются путем перечисления на банковские карты. Днем фактической выплаты заработной платы считается день зачисления денежных средств на лицевые счета сотрудников.

Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные образовательные услуги, аренду помещений учреждения осуществляется на основании договора и Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг.

Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и Бухгалтерской справки.

## **13. Учет грантов**

Средства грантов, поступившие в рамках заключенного трехстороннего соглашения между Институтом, РФФИ и грантополучателем (физическим лицом) учитываются, как средства во временном распоряжении КФО 3, с последующим переводом компенсаций затрат Института на КФО 2.

Учет поступления и расходования средств грантов (в том числе по видам выплат), предоставленных физическим лицам, ведется в аналитических регистрах учета и таблицах.

Средства грантов, полученных от РФФИ, учитываются как средства, полученные от приносящей доход деятельности (КФО 2)

## **14. Инвентаризация**

Для проведения инвентаризации приказом директора Института назначается инвентаризационная комиссия.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995. № 49:

- материальных запасов и расчетов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета – перед составлением годового баланса;
- основных средств и нематериальных активов -1 раз в 3 года и (иди) при смене материально- ответственного лица;
- библиотечных фондов – 1 раз в 5 лет;
- в связи с изменением в бухгалтерском учете и отчетности – в соответствии с изменениями в Законодательстве и распоряжениями.

## **15. Уровень существенности и крупные сделки**

Уровень существенности равен 5% .

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного

учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

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

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде и предоставляется Учредителю и соответствующие контролирующие органы после утверждения руководителем в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи.

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы «1С» и АРМ-Зарплата «ЛегПромСофт», и предоставляется главному распорядителю (распорядителю) после утверждения директором ИНСТИТУТА, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н по следующим формам:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждений (ф. 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- пояснительная записка к Балансу учреждений (ф. 0503760)

## **17. Изменение учетной политики**

Учетная политика ИНСТИТУТА применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год. Изменение учетной политики вводится с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности ИНСТИТУТА.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия в течение года в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### 1. Общие положения

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая отчетность составляется и представляется в порядке и сроки и по формам, предусмотренными нормативными документами.

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций : НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета.

Ответственность за ведение налогового учета и хранение регистров налогового учета (кроме налогов по заработной плате) возложить на главного бухгалтера.

Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы на бухгалтера расчетного отдела бухгалтерии.

К предпринимательской деятельности относить:

Институт применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1 «С» Предприятие 8.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

Предоставления налоговой отчетности в налоговые органы осуществляется по телекоммуникационным каналам связи через специализированного оператора связи АО «ПФ «СКБ Контур».

### 2. Налог на прибыль

Институт является налогоплательщиком налога на прибыль и руководствуется нормами главы 25 НК РФ. Ведение налогового учета для целей исчисления налога на прибыль возлагается на бухгалтерию.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

Налоговым периодом считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Налоговые ставки применять в соответствии с налоговым кодексом.

Для обеспечения отдельного учета и группировки данных по видам доходов и расходов применяются следующие аналитические признаки для детализации учета по источникам:

- а) признак 2 - средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности,
- б) признак 3 - средства во временном распоряжении,
- в) признак 4 – субсидии на выполнение государственного муниципального задания,
- г) признак 5 – средства, выделенные на иные цели, в т. ч. стипендии.

Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагаются согласно закону 239-ФЗ от 18.07.2011.

Для признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления. Доходы и расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, признаются ежемесячно.

Разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, доход признаются по дате составления акта на выполненные работы.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются выручкой от реализации услуг учреждения.

К внереализационным доходам относятся:

- доходы от уплаты штрафов, пеней и других экономических санкций;
- безвозмездно полученное имущество;
- другие доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;

- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт иного движимого имущества учреждения, относятся к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьями 260 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, включаются в состав прочих расходов ежемесячно в размере 1/12 от суммы договора.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включаются в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписка на периодические издания включается в состав прочих расходов ежемесячно в сумме фактических затрат на основании предъявленных документов (актов, накладных).

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов.

Расходы на капитальный и текущий ремонт иного движимого имущества включаются в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ, счетов-фактур.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются одновременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

Резервы для целей налогообложения не создаются.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.

Внереализационные расходы общего характера распределяются пропорционально доходам от реализации.

Для расчета налогооблагаемой прибыли распределение фактических расходов (коммунальные услуги, почтово-телеграфские, расходы на ремонт, электроэнергия и др.) между бюджетной и предпринимательской деятельностью производится пропорционально объему средств, полученных по каждому виду этой деятельности.

В составе расходов доходов и расходов Института для налогообложения не учитываются средства, поступающие в результате целевых отчислений на научные цели, поступившие от других организаций и граждан, членские вступительные взносы, долевые средства, средства, находящиеся во временном распоряжении, средства грантов и расходы, производимые за счет этих средств.

Ведение учета доходов и расходов указанных выше средств, а также сумм доходов и расходов от предпринимательской деятельности производится раздельно.

В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создаются.

### **3. Налог на добавленную стоимость.**

Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации с начала года;
- 2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех выполненных работ, услуг, облагаемых налогом.

Для правильного распределения сумм «входного» НДС между различными видами деятельности Институт ведет раздельный учет операций, которые:

- подлежащие обложению НДС;
- освобожденные от налогообложения (включая операции, которые не являются объектами обложения НДС) в соответствии со ст. ст. 146, 149 налогового кодекса.

Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам материальных ресурсов (работ, услуг) подлежит зачету (возмещению из бюджета), в следующем порядке:

- если расходы на необлагаемые операции не превышают 5% от общей суммы расходов за квартал, НДС, предъявленный продавцами по товарам, работам, услугам, одновременно используемым для облагаемых и необлагаемых операциям, принимается к вычету полностью.
- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Виды деятельности, освобожденные от налогообложения (ст. 149 НК РФ):

- программы послевузовского образования (аспирантура);
- выполнение НИР по договорам подряда и субподряда.

По товарам (работам, услугам), используемым как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (оказанных) за отчетный квартал и облагаемых НДС в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Института.

### **4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Ведение налогового учета для целей выполнения обязанностей налогового агента по доходу физических лиц возлагается на бухгалтера по расчету заработной платы.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется нормами главы 23 НК РФ. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц»

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

## **5. Страховые взносы**

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с главой 34 НК РФ и Федеральным законом № 125-ФЗ от 24.07.1998 г. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках учета начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых. Карточка формируется в программе 1 «С», приедена в Приложении № Н4 к настоящей Учетной политике.

## **6. Транспортный налог**

В соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формирование налогооблагаемой базы проводится исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.

Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

## **7. Налог на имущество**

В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формирование налогооблагаемой базы по налогу на имущество проводится согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

По объектам недвижимости налог уплачивается с кадастровой стоимости.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством г. Москвы.

## **8. Земельный налог.**

Учетная политика для целей налогообложения земельным налогом определяется в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».

Формирование налогооблагаемой базы по земельному налогу определяется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплата налога и авансовых платежей по земельному налогу проводится в местный бюджет по местонахождению Института в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.