



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«Российская Академия Наук»

РАСПОРЯЖЕНИЕ

26 декабря 2019 г.

Москва

№ 10116-1456

┌ Об учетной политике
федерального государственного
бюджетного учреждения
«Российская академия наук»

В соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемых с 1 января 2020 г. и на основании положений статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и положений Федерального стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н:

1. Утвердить новую редакцию:

1.1. Учетной политики федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей бухгалтерского учета (приложение 1), утвержденной распоряжением РАН от 29 декабря 2018 г. № 10116-1416;

1.2. Положения об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (приложение 2);

1.9. Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов (приложение 3).

2. Дополнить Учетную политику федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей бухгалтерского учета Порядком оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета (приложение 4).

3. Установить, что Учетная политика, приведенная в приложении 1 к настоящему распоряжению, применяется РАН с 1 января 2020 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

4. Внести соответствующие изменения и дополнение в приложение 1 к распоряжению РАН от 29 декабря 2018 г. № 10116-1416 «Учетная политика федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей бухгалтерского учета» и приложения 4 и 9 к ней.

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на вице-президента РАН академика РАН Балегу Ю.Ю.

Президент РАН
академик РАН А.М. Сергеев



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
федерального государственного бюджетного учреждения «Российская
академия наук» для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика РАН разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);

Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н (далее - СГС "Основные средства");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее - СГС "Аренда");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и

ошибки", утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н (далее - СГС "Доходы");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н (далее - СГС "Резервы");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный приказом Минфина России от 7 декабря 2018 г. № 256н (далее - СГС "Запасы");

Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Единый план счетов);

Инструкция по применению 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, утвержденная приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н);

План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н (далее - Инструкция № 174н);

План счетов бюджетного учета, утвержденный приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н (далее - План счетов бюджетного учета);

Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н (далее - Инструкция № 162н);

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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 Минфина России № 52н);

Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

Указание Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);

Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2000 г. № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (далее - Инструкция № 33н);

Приказ Минфина России от 9 декабря 2016 г. № 231н "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 Минфина России № 231н);

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. № 132н (далее - Порядок № 132н);

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

(Основание: часть 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. При формировании настоящей Учетной политики РАН предполагалось, что:

имущество РАН закрепляется за ней на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация;

активы и обязательства РАН существуют обособленно от активов и обязательств учредителя (собственника) РАН и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания РАН осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

РАН без согласия учредителя (собственника) не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ней собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ей собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

РАН не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами;

РАН будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая Учетная политика РАН применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной жизни РАН относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления

или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

1.3. Бухгалтерский учет в РАН осуществляется Управлением бухгалтерского учета и отчетности РАН (далее - УБУиО РАН), возглавляемым начальником Управления бухгалтерского учета и отчетности РАН - главным бухгалтером РАН (далее - главный бухгалтер РАН).

Структура, численность, основные задачи и функции бухгалтерской службы РАН определяются Положением об УБУиО РАН и штатным расписанием, утвержденными президентом РАН.

(Основание: пункт 4 Инструкции № 157н)

1.4. Ведение учета возложено на главного бухгалтера РАН.

(Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ)

1.5. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы "1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений". Учет расчетов по заработной плате осуществляется с использованием программного продукта «Парус» для бюджетных учреждений.

(Основание: пункты 6 и 19 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

1.6. Бюджетный учет главного распорядителя и получателя бюджетных средств осуществляется на основе Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета по рабочему плану счетов бюджетного учета (**приложение 1** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

Бухгалтерский учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности РАН осуществляется на основе Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению по рабочему плану счетов бухгалтерского учета (**приложение 2** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов РАН, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования Учетной политики РАН, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

(Основание: пункты 3, 6, 21 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:
в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

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

19-21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

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

Разряды 18-26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

В 1-17 разрядах номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражаются учреждения - с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, а также организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) для государственных (муниципальных) учреждений, организаций, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание:

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

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования настоящей Учетной политики РАН Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в 5 - 14 разрядах - нули;

в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов,

аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

1.7. Положение о документах и документообороте в Управлении бухгалтерского учета и отчетности РАН и График документооборота, устанавливающий порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, приведены в **приложении 3** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, содержащим обязательные реквизиты.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

(Основание: часть 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 24 СГС "Концептуальные основы").

За несоблюдение сроков составления (оформления) первичных учетных документов и представления их в УБУиО РАН ответственность несут должностные лица - руководители структурных подразделений РАН, указанные в Графике документооборота.

(Основание: пункт 6 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях или в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи. Учреждение, сформировавшее электронный документ, обязано изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются в общеустановленном порядке.

(Основание: Приложение № 5 к приказу Минфина России № 52н).

1.8. Требования в письменной форме главного бухгалтера РАН, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников РАН.

(Основание: пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ)

1.9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств:

основных средств - один раз в три года,

иных нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств и бланков строгой отчетности - один раз в год, кассы - ежемесячно.

Обязательные внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), при установлении фактов хищений или злоупотреблений, порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями, а также при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, безвозмездное пользование, хранение, в соответствии с пунктом 81 ФСБУ «Концептуальные основы».

Составы инвентаризационных комиссий утверждаются распоряжениями РАН за подписью президента РАН.

При проведении инвентаризации инвентаризационные комиссии могут руководствоваться приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49) и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенном в **приложении 4** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 80 СГС "Концептуальные основы", пункт 9 СГС "Учетная политика")

1.10. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в порядке, установленном Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (**приложение 5** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 6 Инструкции № 157н)

1.11. Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается распоряжением РАН за подписью президента РАН или уполномоченным им лицом.

(Основание: пункт 2 Указания № 3210-У, Порядок ведения кассовых операций)

1.12. Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности приведен в **приложении 6** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 6 Инструкции № 157н)

1.13. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами определен в **приложении 7** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 6 Инструкции № 157н)

1.14. Признание событий после отчетной даты и отражение

информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты" (**приложении 8** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

1.15. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов приведен в **приложении 9** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 6 Инструкции №157н)

1.16. Перечни должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться мобильной связью, а также порядок обеспечения руководящих работников РАН и структурных подразделений РАН автотранспортным обслуживанием, утверждаются распоряжениями РАН за подписью президента РАН или уполномоченным им лицом.

1.17. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в **приложении 10** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: пункт 6 Инструкции № 157н, часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пункт 23 СГС "Концептуальные основы", пункт 9 СГС "Учетная политика")

1.18. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: часть 5 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 23, 28 СГС "Концептуальные основы", пункт 11 Инструкции № 157н)

1.19. К оценочным значениям относить (пункт 6 СГС "Учетная политика"):

сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;

величины оценочных резервов;

величины амортизационных отчислений;

стоимость нефинансовых активов (в случаях, предусмотренных федеральными и отраслевыми стандартами бухучета);

иные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения.

Изменение оценочного значения - корректировка показателя, отраженного в учете или отчетности, обусловленная изменением допущений, обстоятельств, информации, на основе которых был выполнен его расчет. Изменение не является исправлением ошибки, а также изменением учетной

политики. В свою очередь, изменение метода определения (расчета) оценочного значения является изменением учетной политики и подлежит раскрытию в отчетности (пункты 23, 24 СГС "Учетная политика").

Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, то есть:

в периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели отчетности только данного отчетного периода;

в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет на отчетность данного отчетного периода и будущих периодов.

В пояснениях к отчетности отражается следующая информация:

описание изменения оценочного значения, повлиявшего на отчетность за отчетный период, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений;

описание изменения оценочного значения, которое повлияет на показатели периодов, следующих за отчетным, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений. Также раскрытию подлежит тот факт, что оценить в денежном выражении влияние изменения оценочного значения на отчетность за будущие периоды не представляется возможным (пункты 25, 26 СГС "Учетная политика").

2. Основные средства

2.1. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе Комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в **приложении № 11** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

Состав постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается распоряжением РАН.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: пункты 36, 37 СГС "Основные средства")

2.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, принятых к учету с 1 января 2018 г., присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного

номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Инвентарный номер состоит из 15 знаков и включает:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности),
- 2-й - 4-й знаки - код синтетического счета,
- 5-й и 6-й знаки - код аналитического счета,
- 7-й - 10-й знаки год принятия к учету,
- 11-й - 15-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001-99999).

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи, присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой РАН.

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

2.4. Основные средства, полученные безвозмездно, в том числе выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: пункты 52, 54 СГС "Концептуальные основы", пункт 31 Инструкции № 157н)

2.5. Аналитический учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, принятых к учету с 1 января 2018 г., в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование (далее - ответственные лица) и видов имущества.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (в электронном виде).

Лица, ответственные за хранение (использование) основных средств, ведут инвентарные списки закрепленных за ними основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

(Основание: пункт 54 Инструкции № 157н)

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031),

открытых в отношении зданий и сооружений, 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 (входящих в стоимость здания).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

2.6. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены соответствующие объекты.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 6 Инструкции № 157н)

2.7. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции.

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС), принтеры, сканеры, приборы (аппаратура) пожарной и охранной сигнализации учитываются как отдельные инвентарные объекты.

(Основание: пункт 10 СГС "Основные средства", пункт 9 СГС "Учетная политика", пункты 6, 45 Инструкции № 157н)

2.8. Обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) объединяются в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги).

(Основание: пункт 45 Инструкции № 157н)

2.9. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»)

2.10. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном пунктом 35 СГС "Основные средства", пунктом 44 Инструкции № 157н.

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: пункты 19, 27 ФСБУ «Основные средства»)

2.12. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: пункт 19 СГС "Основные средства")

2.13. Переоценка основных средств проводится:

по решению Правительства Российской Федерации. Если из акта Правительства Российской Федерации о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается президентом РАН по согласованию с Правительством Российской Федерации и (или) Министерством финансов Российской Федерации

(Основание: пункт 28 Инструкции № 157н);

в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

(Основание: пункт 29 СГС "Основные средства", пункт 28 Инструкции №157н)

2.14. При отражении результатов переоценки основных средств производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: пункт 41 ФСБУ «Основные средства»)

2.15. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств, в том числе имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, отражается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом.

К отражению в бухгалтерском учете принимаются акты о списании недвижимого и особо ценного движимого имущества при наличии согласования с собственником и утверждающей надписи президента РАН (уполномоченного им лица) на актах.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и утилизация (уничтожение) объекта не допускаются.

2.16. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания № 52н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

2.17. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

2.18. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.19. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.20. Поступившее имущество по договору операционной аренды отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета - право пользования активом.

(Основание: пункт 19 СГС "Аренда")

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов (далее - НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки РАН.

(Основание: пункт 56 Инструкции № 157н)

3.2. Срок полезного использования товарного знака соответствует сроку действия его регистрации.

Отражение в учете РАН операций, связанных с предоставлением прав использования товарных знаков осуществляется на основании договоров, заключаемых согласно законодательству Российской Федерации.

3.3. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
 объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. 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;
 в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются 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 исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: пункт 56 Инструкции № 157н)

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

(Основание: пункт 60 Инструкции № 157н)

3.5. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: пункт 1 статьи 1465, статья 1467 ГК РФ)

3.6. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: пункт 61 Инструкции № 157н)

4. Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы»)

4.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", 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.

(Основание: пункт 36 СГС "Концептуальные основы", пункт 7 СГС "Непроизведенные активы")

4.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: пункт 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27 октября 2015 г. № 02-05-10/61628)

4.4. 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.

(Основание: пункт 71 Инструкции № 157н, пункт 20 Инструкции №174н)

5. Материальные запасы

5.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: пункты 6, 100, 102 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

5.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

номенклатурная единица, применяется в случае необходимости ведения раздельного аналитического учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорт;

партия, учет партиями позволяет отслеживать срок годности запасов и избежать убытков. Партия включает однородные товары, которые поступили от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, но одновременно, а также товары, поступившие от одного поставщика одним видом транспорта. Товары партиями следует учитывать при массовых продажах (например, продукты питания). К уникальным товарам данная

единица учета не применяется;

однородная группа материальных запасов позволяет оптимизировать учетные процедуры. Например, бумагу для офисной техники разных торговых марок при совпадении количества листов в пачках и формата можно учитывать по однородной группе "Бумага для офисной техники формата А4".

(Основание: пункт 101 Инструкции № 157н, пункт 8 СГС «Запасы»)

5.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

(Основание: пункт 46 СГС "Концептуальные основы", пункт 108 Инструкции № 157н)

5.4. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой Комиссией по поступлению и выбытию активов РАН методом рыночных цен.

(Основание: пункты 52, 54 СГС "Концептуальные основы", пункт 106 Инструкции № 157н)

5.5. Выдача канцелярских товаров и хозяйственных материалов на нужды структурных подразделений РАН оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 6 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)

5.6. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: пункт 116 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)

5.7. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (в электронном виде).

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

(Основание: пункт 119 Инструкции № 157н)

5.8. По материальным запасам, предназначенным для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, может создаваться резерв.

Сумма резерва определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Резерв создается в разрезе установленных настоящей Учетной политикой единиц бухгалтерского учета материальных запасов.

(Основание: п. п. 8, 32 СГС "Запасы", п. 9 СГС "Учетная политика")

5.9. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Основными группами материальных запасов являются:

материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

готовая продукция, биологическая продукция;

товары;

иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - прочие материальные запасы).

5.10. Комиссия по поступлению и выбытию активов РАН определяет срок полезного использования материальных запасов, которые находятся в эксплуатации более 12 месяцев.

(Основание: пункт 10 СГС "Запасы")

5.11. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость материальных запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов РАН самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов рыночных цен в открытом доступе.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта запасов Комиссией по поступлению и выбытию активов РАН используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии по

поступлению и выбытию активов субъекта учета) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов запасов.

В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

(Основание: пункт 22 СГС "Запасы")

5.12. 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 РАН, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом о списании.

(Основание: пункт 40 СГС "Запасы")

6. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ

6.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции определяется отдельно (группировка по ИФО - виды услуг) для каждого вида услуг, работ, продукции и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: пункты 134, 135 Инструкции № 157н)

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

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

расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнения работы);

расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы);

амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

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

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников РАН, обеспечивающих оказание (выполнение) нескольких видов

услуг (работ);

амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);

расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ).

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

6.4.1. в части распределяемых на себестоимость услуг (работ) расходов:

расходы на оплату коммунальных услуг,

расходы на оплату услуг связи,

расходы на оплату транспортных услуг,

расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды РАН,

расходы на охрану;

6.4.2. в части не распределяемых расходов:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия при оказании услуги (работы),

амортизационные отчисления по имуществу, которое не связано с оказанием услуги (работы),

расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы),

прочие расходы на общехозяйственные нужды.

6.5. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации работ (услуг) по приносящей доход деятельности или объему субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Отнесение общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 "Доходы текущего финансового года" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010980000 "Общехозяйственные расходы".

(Основание: пункт 66 Инструкции № 174н)

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов. При этом в фактическую стоимость материальных запасов не включается сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с

приобретением (изготовлением) материальных запасов.

При производстве продукции в составе прямых расходов отражаются: расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства продукции;

расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

В составе накладных расходов при производстве продукции отражаются расходы на содержание имущества, используемого при производстве продукции.

6.6. Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ в рамках государственного задания утверждается отдельным документом либо распоряжением РАН.

Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов).

Принятие к бухгалтерскому учету суммы затрат по уплате земельного налога и налога на имущество отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240120200 "Расходы текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов в разрезе объектов или ИФНС).

Принятие к бухгалтерскому учету суммы затрат на содержание не используемого для оказания государственных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд имущества, в части затрат на потребление электрической энергии и потребления тепловой энергии отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240120200 "Расходы текущего финансового года" и кредиту счета 010960000, который позволяет учитывать затраты в разрезе объектов.

Принятие к бухгалтерскому учету суммы затрат по начисленной амортизации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240120200 "Расходы текущего финансового года" и кредиту счета 010980000 «Общехозяйственные расходы»

Операции распределения прямых и общехозяйственных расходов, произведенных за отчетный период (ежеквартально) при формировании фактической стоимости работ государственного задания отражаются в таблице расчета их распределения, способом, утвержденным настоящей

Учетной политикой РАН (**приложение 12** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

6.7. Затраты по заготовке и доставке материальных запасов, используемых в производственной деятельности, до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: пункт 103 Инструкции № 157н)

6.8. Незавершенное производство оценивается на каждую отчетную дату в сумме затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

(Основание: пункт 33 СГС "Запасы")

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание № 3210-У)

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы "1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений".

(Основание: подпункт 4.7. Указания Банка России № 3210-У)

7.3. Ревизия кассы осуществляется ежемесячно комиссией, создаваемой распоряжением РАН за подписью президента РАН.

7.4. В составе денежных документов учитываются:

 проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;

 проездные документы, приобретаемые для проезда работников РАН к месту командировки и обратно.

(Основание: пункт 169 Инструкции № 157н)

7.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

8. Финансовые вложения

8.1. Финансовые вложения признаются краткосрочными, если они имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

(Основание: пункт 27 СГС "Представление отчетности", пункт 192 Инструкции № 157н)

8.2. Финансовые вложения, которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

(Основание: пункт 27 СГС "Представление отчетности", пункт 192

Инструкции № 157н)

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" (020552000, 020562000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 "Доходы будущих периодов" (040140152, 040140162).

(Основание: пункт 93 Инструкции № 174н)

9.2. Доходы от оказания РАН платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполнения работ), подписанных уполномоченным лицом РАН и получателем услуг (работ), на дату подписания.

(Основание: пункт 6 Инструкции № 157н)

9.3. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету счета 420531000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)";

(Основание: пункт 93 Инструкции № 174н)

9.4. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещению затрат по содержанию), определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков).

(Основание: пункт 25 ФСБУ «Аренда», пункт 6 Инструкции № 157н)

9.5. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

(Основание: пункт 6 Инструкции № 157н)

9.6. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через личные банковские карты работников РАН или через кассу РАН в порядке, установленном Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (**приложение 5** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

9.7. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами - по коду вида деятельности "2" (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

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

поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения

(деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: пункт 6 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

9.8. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: пункты 6, 220 Инструкции № 157н)

9.9. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

9.10. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

9.11. На счете 2 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

обеспечений исполнения контракта (договора);

обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;

иных залоговых платежей, задатков.

Доходами или расходами учреждения данные операции не признаются.

При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: пункты 235, 236 Инструкции № 157н, письма Минфина России от 12 июля 2019 г. № 02-08-10/52075, от 1 августа 2016 г. № 02-06-10/45133)

6.8. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

9.12. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: пункт 74 Инструкции № 162н)

9.13. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

9.14. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от

финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: пункт 11 СГС "Доходы", пункт 9 СГС "Учетная политика")

9.15. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

9.16. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

(Основание: пункт 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26 апреля 2019 г. № 02-07-10/31169)

9.17. Расчеты с работниками РАН по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников в сроки, установленные коллективным договором.

9.18. В Табеле учета использования рабочего времени (далее - Табель) регистрируется использование рабочего времени, установленного Правилами внутреннего трудового распорядка (**приложение 13** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

Табель ведется в структурных подразделениях РАН ежемесячно лицами, назначаемыми руководителями структурных подразделений. Ответственность за ведение табеля возлагается на руководителей структурных подразделений РАН.

(Основание: Методические указания № 52н)

9.19. Аналитический учет расчетов с работниками РАН по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе структурных подразделений.

(Основание: пункт 257 Инструкции № 157н)

Начисление заработной платы работникам РАН осуществляется с использованием программного продукта «Парус» для бюджетных учреждений. Отражение начисленной заработной платы, пособий и иных выплат работникам РАН, денежных выплат членам РАН, осуществляется в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках, записках об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, составляемых автоматизированным способом (**приложения 14 - 18** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

Ежемесячно УБУиО РАН формирует расчетные листки для извещения работников РАН о составных частях заработной платы, размерах иных выплат, причитающихся работнику, о размерах и основаниях произведенных удержаний, а также общей сумме, подлежащей выплате. Форма расчетного листка, согласованного с Профкомом президиума РАН приведена в приложении 17 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

9.20. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком)

производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

(Основание: статья 308 Гражданского кодекса РФ, письмо Минфина России от 20 сентября 2012 г. № 02-06-10/3831)

9.21. Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах по уплате взносов в международные научные организации (МНО), осуществляется на дату совершения операций по уплате взносов и ежеквартально на дату представления установленной отчетности по уплате взносов в МНО.

(Основание: пункт 154 Инструкции № 174н)

9.22. Суммы начисленных за налоговый период налогов и авансовых платежей отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, и отражаются последним днем налогового (отчетного) периода.

9.23. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: пункт 257 Инструкции № 157н)

9.24. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: пункт 264 Инструкции № 157н)

10. Финансовый результат

10.1. Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года отражается по дебету счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 440110131 "Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)".

(Основание: пункт 150 Инструкции № 174н)

10.2. Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается по дебету счета 540140100 "Доходы будущих периодов" (540140152, 540140162) и кредиту счета 540110100 "Доходы текущего финансового года" (540110152, 540110162).

(Основание: пункт 150 Инструкции № 174н)

10.3. Признание дохода от сдачи в аренду помещений на счете 2 401 10 120 «Доходы от собственности» производится ежемесячно (на последнее число месяца) в соответствии с условиями договоров аренды (в **приложении 19** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета утверждена форма акта приема-передачи нежилого помещения к договору аренды).

(Основание: пункт 150 Инструкции № 174н)

10.4. Начисление дохода от реализации работ (услуг) по приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных

услуг» (с отнесение на соответствующую подстатью) отражается на основании актов приема-сдачи выполненных работ (актов оказания услуг).

(Основание: пункт 150 Инструкции № 174н)

10.5. На счете 0 401 10 174 "Выпадающие доходы" учитывается уменьшение суммы начисленных доходов (предоставление скидок, льгот, списание), в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении.

Бухгалтерские записи по учету выпадающих доходов

№№ п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1.	Уменьшение (списание) ранее начисленных доходов	0 401 10 174	0 205 XX 66X ^{1,2}
2.	Уменьшение (списание) ранее начисленных ущерба и иных доходов	0 401 10 174	0 209 XX 66X ^{1,2}

¹ Применяются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.

² Применяется соответствующий код КОСГУ.

(Основание: пункт 152 Инструкции № 174н, пункт 180 Инструкции № 183н)

10.6. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) (в **приложении 20** к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета утверждена форма акта приема-передачи нежилого помещения к договору безвозмездного пользования нежилым помещением).

(Основание: пункт 25 СГС "Аренда", пункт 9 СГС "Учетная политика")

10.7. 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" и "6". Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

Работы и услуги, полученные от необменных операций, не являются доходом и не подлежат учету, если информация об их получении раскрывается в отчетности.

10.8. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

10.9. В составе прочих доходов по приносящей доход деятельности учитываются доходы:

в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;

полученные по договорам дарения, пожертвования;

полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

(Основание пункт 150 Инструкции № 174н)

10.10. На счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются на соответствующих аналитических счетах:

начисленные суммы заказчикам в соответствии с долгосрочными договорами и расчетными документами за выполненные и сданные работы (услуги) по приносящей доход деятельности;

суммы субсидий на основании соответствующих соглашений;

доходы от операционной аренды согласно заключенным договорам.

(Основание: пункт 158 Инструкции № 174н)

10.11. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

страхование имущества, гражданской ответственности;

выплату отпускных;

приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

неравномерно производимый ремонт основных средств;

иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

(Основание: пункт 302 Инструкции № 157н)

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе источников финансирования, видов расходов (выплат), государственных контрактов (договоров).

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года:

Вид расходов будущих периодов	Порядок списания
Расходы по страхованию	Пропорционально календарным дням действия договора страхования в каждом месяце
Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	Равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

Расходы на оплату отпусков, начисленных за период, не отработанный работником	Ежемесячно в размере, соответствующем отработанному работником РАН периоду, дающему право на предоставление отпуска
Иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам	Равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

(Основание: пункт 302 Инструкции № 157н)

10.12. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов: резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

иных предстоящих оплат.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

(Основание: пункт 302.1 Инструкции № 157н)

10.13. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: пункт 302.1 Инструкции № 157н)

10.14. Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные.

(Основание: пункт 5 СГС "Долгосрочные договоры")

10.15. Доходы по иному долгосрочному договору признаются в составе доходов от реализации текущего периода, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

Решение о применении неравномерного порядка принимается по каждому договору отдельно.

(Основание: пункт 11 СГС "Долгосрочные договоры")

11. Санкционирование расходов

11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании: извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок; приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

протокола конкурсной комиссии;

бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: пункт 3 статьи 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

распоряжение РАН об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета;

извещение об осуществлении закупки;

иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

(Основание: пункт 3 статьи 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

11.2. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

расчетной ведомости (ф. 0504402);

записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

бухгалтерской справки (ф. 0504833);

акта выполненных работ;

акта об оказании услуг;

акта приема-передачи;

договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

авансового отчета (ф. 0504505);

справки-расчета;

счета;

счета-фактуры;

товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

универсального передаточного документа;

чека;

квитанции;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

заявления о выдаче под отчет денежных средств, согласованного с руководителем;

иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства.

(Основание: пункт 4 статьи 219 БК РФ, пункт 318 Инструкции № 157н)

12. Обесценение активов

12.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункты 5, 6 СГС "Обесценение активов")

По представлению главного бухгалтера РАН или лица, ответственного за использование актива, президент РАН может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: пункт 6 Инструкции № 157н, пункт 5 ФСБУ «Обесценение активов»)

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

(Основание: пункты 6, 18 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение 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: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункты 10, 11 СГС "Обесценение активов")

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) президент РАН принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

12.6. Это решение оформляется распоряжением РАН с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: пункты 10, 22 СГС "Обесценение активов")

12.7. При определении справедливой стоимости актива также

оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: пункт 13 СГС "Обесценение активов")

12.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: пункт 15 СГС "Обесценение активов")

12.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и распоряжения РАН.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

В части имущества, распоряжаться которым РАН не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

(Основание: пункт 15 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.10. 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: пункт 24 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и распоряжения РАН.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

13. Забалансовый учет

13.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика")

13.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

(Основание: пункт 333 Инструкции № 157н.)

13.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), материальных ценностей, не признанных активом.

(Основание: пункт 335 Инструкции № 157н.)

13.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются в условной оценке один бланк один рубль трудовые книжки и вкладыши к трудовой книжке.

Лицом, ответственным за хранение, выдачу и оперативный учет бланков трудовых книжек, является работник УБУиО РАН, на которого возложены обязанности кассира.

(Основание: пункт 337 Инструкции № 157н)

13.5. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: пункт 9 СГС "Учетная политика", пункт 21 Инструкции № 33н)

13.6. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются нагрудные знаки членов РАН, медали, учрежденные РАН, ценные подарки и сувениры, приобретаемые для вручения в установленном порядке.

Учет нагрудных знаков членов РАН и медалей осуществляется по условной оценке: один предмет, один рубль.

Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

(Основание: пункт 345 Инструкции № 157н)

Порядок оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета приведен в **приложении № 21**.

13.7. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются шины, покрышки, запасные части к самоходным машинам (тракторам), выданные взамен изношенных. Учет ведется в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием должности, фамилии, имени, отчества, транспортного средства, видов материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количества.

(Основание: пункты 349, 350 Инструкции № 157н)

13.8. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии, полученные РАН в качестве обеспечения обязательств по контрактам поставщиков и подрядчиков. Учет ведется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получена банковская гарантия.

(Основание: пункт 351 Инструкции № 157н)

13.9. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: пункты 366, 368 Инструкции № 157н)

13.10. Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного

наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по крупным сделкам,
- задолженность по сделкам с заинтересованностью,
- задолженность по прочим сделкам.

Списание задолженности, не востребованной кредиторами с забалансового счета 20 осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии, утвержденного лицом, уполномоченным президентом РАН, в следующих случаях:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: пункт 371 Инструкции № 157н)

13.11. Аналитический учет на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: пункты 6, 374 Инструкции № 157н, пункт 21 Инструкции № 33н, пункт 9 СГС "Учетная политика")

Учет основных средств на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта в разрезе объектов и мест хранения (материально ответственных лиц) в оборотных ведомостях по учету нефинансовых активов.

13.12. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным РАН в возмездное пользование (по договору аренды), в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения по стоимости, указанной в Акте приема-передачи.

(Основание: пункты 381, 382 Инструкции № 157н)

13.13. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются объекты операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных РАН в безвозмездное пользование (по договорам ссуды).

Учет имущества, переданного в безвозмездное пользование, осуществляется в порядке, установленном в подпункте 13.12. настоящего приложения.

Основание: пункт 383 Инструкции № 157н)

13.14. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», в целях обеспечения контроля за сохранностью, целевым использованием и движением, учитываются выданные работникам РАН для выполнения должностных обязанностей специальная одежда и специальная обувь, имеющая нормативный срок эксплуатации (носки). Учет ведется по балансовой стоимости имущества в разрезе материально ответственных лиц по наименованиям, количеству и стоимости. Материально ответственные лица ведут оперативный учет имущества в разрезе пользователей, видов имущества и его количества.

(Основание: пункт 385 Инструкции № 157н)

14. Порядок исправления ошибок в отчетности

В целях применения СГС "Учетная политика" ошибкой в отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни. Ошибки в зависимости от даты их обнаружения (выявления) подразделяются на ошибки отчетного периода и предшествующего отчетного периода (раздел V. СГС "Учетная политика").

Ошибки исправляются следующим образом:

Ошибки отчетного периода

Время обнаружения	Порядок исправления
При осуществлении внутреннего контроля после даты подписания отчетности, но до предельной даты ее представления	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом "красное сторно", и дополнительная бухгалтерская запись на последнюю отчетную дату отчетного периода. Уточнение отчетности
При проведении камеральной проверки после предельной даты представления отчетности, но до даты принятия уполномоченным органом	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом "красное сторно", и дополнительная бухгалтерская запись на конец отчетного периода. Уточнение отчетности
В ходе проведения внутреннего и внешнего контроля, аудита после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом "красное сторно", и дополнительная бухгалтерская запись на конец отчетного периода. Уточнение отчетности

После даты утверждения квартальной отчетности	Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом "красное сторно", и дополнительная бухгалтерская запись в период (на дату) обнаружения ошибки. Раскрытие в пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммы выполненной корректировки
---	--

Ошибки предшествующего отчетного периода

После даты утверждения годовой отчетности	<p>Дополнительная бухгалтерская запись или запись, оформленная способом "красное сторно", и дополнительная бухгалтерская запись в период (на дату) обнаружения ошибки.</p> <p>Ретроспективный пересчет отчетности. Раскрытие в пояснениях к отчетности за отчетный год информации об ошибке, сумме корректировки, описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не является возможной, а также описание способа исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления</p>
---	--

15. Изменение и дополнение Учетной политики РАН

15.1. Внесение изменений в Учетную политику РАН возможно только при возникновении следующих обстоятельств (пункт 12 СГС "Учетная политика"):

изменение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов;

разработка или утверждение новых правил (способов) ведения учета, применение которых позволит представить отчетность с достоверной и более релевантной информацией;

существенное изменение условий деятельности учреждения, включая его реорганизацию, изменение возложенных на учреждение полномочий и

выполняемых функций.

Последствия изменения Учетной политики РАН, вызванного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов и иных нормативных правовых актов органов, регулирующих бухгалтерский учет, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим нормативным правовым актом. Если соответствующий нормативный правовой акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики РАН либо данные изменения вызваны иными причинами, оказавшими или способными оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств РАН, последствия изменений отражаются путем применения измененной Учетной политики РАН к фактам хозяйственной жизни так, как если бы названная Учетная политика применялась с момента возникновения соответствующего факта хозяйственной жизни (ретроспективное применение измененной учетной политики). При этом подлежат корректировке входящие остатки по статье "Финансовый результат экономического субъекта" бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за самый ранний предшествующий год, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, либо на начало отчетного года, если иное не является практически возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года под заголовком "Пересчитано".

Ретроспективное применение измененной Учетной политики РАН не является практически возможным, если оценка в денежном выражении последствий данного изменения (пункт 16 стандарта "Учетная политика"):

не может быть произведена в связи с недостаточностью (отсутствием) информации за соответствующий предшествующий год;

требует использования оценочных значений, основанных на информации, которая не была доступна на дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год.

В случае ретроспективного применения измененной Учетной политики РАН утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

15.2. Внесение изменений в Учетную политику РАН в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах может быть принято не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

15.3. Внесение изменений в Учетную политику РАН в случае изменения методов учета применяется с начала нового отчетного периода (квартала) перспективным способом.

15.4. Внесение дополнений в Учетную политику РАН допускается в следующих случаях:

при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми учреждение ранее не сталкивалось;

при появлении новых объектов основных средств, порядок учета которых не установлен утвержденной Учетной политикой РАН.

Дополнения в Учетную политику РАН вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

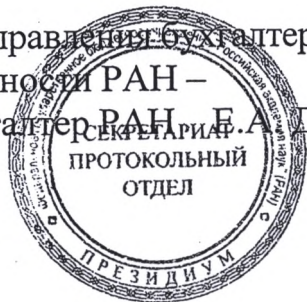
15.5. Не считается изменением Учетной политики РАН (пункт 14 СГС "Учетная политика"):

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 способа организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности учреждения впервые.

15.6. Изменения и (или) дополнения в Учетную политику РАН утверждаются президентом РАН.

Начальник Управления бухгалтерского
учета и отчетности РАН –
главный бухгалтер РАН, Е.А. Дыкова



**Положение
об инвентаризации имущества и обязательств учреждения**

1. Организация проведения инвентаризации

1.1. Целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств.

1.2. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств и оформления ее результатов.

1.3. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением РАН, кроме случаев, предусмотренных в пункте 81 ФСБУ "Концептуальные основы".

1.4. В целях проведения инвентаризаций распоряжениями РАН создаются инвентаризационные комиссии, членами которой могут быть работники Управления делами РАН, Управления земельно-имущественного комплекса РАН, УБУиО РАН и другие специалисты структурных подразделений РАН, которые способны оценить состояние имущества и обязательств РАН. Кроме того, в инвентаризационную комиссию могут быть включены работники Отдела внутреннего аудита РАН.

1.5. В распоряжении РАН об инвентаризации указываются:
наименование имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации;
дата начала и окончания проведения инвентаризации;
причина проведения инвентаризации.

1.6. Председатель инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации подготавливает план работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение нормативных правовых актов по проведению инвентаризации.

До начала проверки председатель инвентаризационной комиссии обязан завизировать последние приходные и расходные документы и сделать в них запись: "До инвентаризации на " _____ " (дата)". После этого работники УБУиО РАН отражают в регистрах учета указанные документы, определяют остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации.

1.7. Материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, присутствие указанных лиц при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

Члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки у материально ответственных лиц о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы указанными лицами сданы в УБУиО

РАН или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение имущества или доверенности на его получение.

1.8. Фактическое наличие имущества при инвентаризации проверяют путем подсчета, взвешивания, обмера. Для этого управляющий делами РАН должен обеспечить предоставление членам комиссии необходимого персонала и механизмов (весы, контрольно-измерительные приборы и т.п.).

1.9. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи:

Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф.0504081);

Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082);

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086);

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087);

Инвентаризационная опись наличных денежных средств;

Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089).

1.10. Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и материально ответственному лицу. Указанные документы подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение, кроме того, расписка подтверждает проверку комиссией имущества в их присутствии. Один экземпляр передается в УБУиО РАН, а второй остается у материально ответственных лиц.

1.11. На полученное в пользование имущество, находящееся на ответственном хранении или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

2. Обязанности и права инвентаризационной комиссии и иных лиц при проведении инвентаризации

2.1. Председатель комиссии обязан:

быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

определять методы и способы инвентаризации;

распределять направления проведения инвентаризации между членами

комиссии;

организовывать проведение инвентаризации согласно плану (программе);

осуществлять общее руководство членами комиссии в процессе инвентаризации;

обеспечивать сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе инвентаризации.

2.2. Председатель комиссии имеет право:

проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом инвентаризации, с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации;

давать указания должностным лицам о предоставлении комиссии необходимых для проверки документов и сведений (информации);

получать от должностных и материально ответственных лиц письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения инвентаризации, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта инвентаризации;

привлекать по согласованию с руководителем должностных лиц к проведению инвентаризации;

вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения инвентаризации нарушений и недостатков.

2.3. Члены комиссии обязаны:

быть принципиальными, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

проводить инвентаризацию в соответствии с планом (программой);

незамедлительно докладывать председателю комиссии о выявленных в процессе инвентаризации нарушениях и злоупотреблениях;

обеспечивать сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе инвентаризации.

2.4. Члены комиссии имеют право:

проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом инвентаризации, с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации;

ходатайствовать перед председателем комиссии о предоставлении им необходимых для проверки документов и сведений (информации).

2.5. Руководитель и проверяемые должностные лица в процессе контрольных мероприятий обязаны:

предоставить инвентаризационной комиссии оборудованное персональным компьютером помещение, позволяющее обеспечить сохранность переданных документов;

оказывать содействие в проведении инвентаризации;

представлять по требованию председателя комиссии и в установленные им сроки документы, необходимые для проверки;

давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам,

возникающим в ходе проведения инвентаризации.

2.6. Инвентаризационная комиссия несет ответственность за качественное проведение инвентаризации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.7. Члены комиссии освобождаются от выполнения своих функциональных обязанностей по основной занимаемой должности на весь срок проведения инвентаризации.

3. Имущество и обязательства, подлежащие инвентаризации

3.1. Инвентаризации подлежит все имущество РАН независимо от его местонахождения, а также все виды обязательств, в том числе:

3.1.1. имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах:

основные средства,

нематериальные активы,

непроизведенные активы,

материальные запасы,

объекты незавершенного строительства,

денежные средства,

денежные документы,

дебиторская и кредиторская задолженность,

доходы будущих периодов,

расходы будущих периодов,

резервы предстоящих расходов.

3.1.2. имущество и обязательства, учтенные на забалансовых счетах;

3.1.3. другое имущество и обязательства в соответствии с распоряжением РАН об инвентаризации.

3.2. Фактически находящееся в РАН имущество, не учтенное по каким-либо причинам, подлежит принятию к бухгалтерскому учету.

4. Оформление результатов инвентаризации и регулирование выявленных расхождений

4.1. На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным бухгалтерского учета, УБУиО РАН оформляет Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В них фиксируются установленные расхождения с данными бухгалтерского учета - недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении. На ценности, не принадлежащие РАН на праве оперативного управления, но числящиеся (или подлежащие отражению) в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

4.2. Оформленные ведомости подписываются главным бухгалтером РАН и исполнителем и передаются председателю инвентаризационной комиссии.

4.3. По всем недостачам и излишкам инвентаризационная комиссия

получает письменные объяснения материально ответственных лиц, что должно быть отражено в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

4.4. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии готовит предложения:

по списанию недостат имуществ, а также имущества, пришедшего в негодность, и при необходимости по их отнесению за счет виновных лиц;

по оприходованию излишков;

по списанию неустребованной кредиторской задолженности;

по оптимизации приема, хранения и отпуска материальных ценностей;

иные предложения.

4.5. На основании инвентаризационной описи инвентаризационная комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Вышеуказанный Акт представляется на рассмотрение и утверждение президенту РАН (уполномоченному лицу) с приложением Ведомости расхождений по результатам инвентаризации.

4.6. По результатам инвентаризации издается распоряжение РАН.

4.7. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в этой годовой отчетности.

**Порядок
формирования и использования резервов предстоящих расходов**

1. Общие положения

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

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

у РАН имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий РАН.

2. Виды формируемых резервов

2.1. В учете формируются следующие резервы:

резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

резерв для оплаты возникающих претензий и исков;

резерв по убыточным договорным обязательствам. Оценивается в размере ожидаемого превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами от его исполнения, подтвержденного финансово-экономическим обоснованием исполнения договора;

резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации. Признается в сумме планируемых обязательств по демонтажу, расчетно (документально) подтвержденных на момент принятия объекта основных средств к учету, и (или) в сумме обязательств по восстановлению участка, на котором расположен принимаемый к учету объект основных средств и (или) в сумме резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, отраженной в передаточных документах при признании объекта основных средств, полученного от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, по которому существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации, предусмотренная договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта. Одновременно с резервом на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации субъектом учета

(РАН) признаются в составе объектов учета нефинансовых активов будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;

резерв по реструктуризации деятельности РАН признает, когда помимо общих критериев признания соблюдаются дополнительные:

РАН располагает планом (программой) реструктуризации деятельности;

своими действиями или заявлениями она создала у заинтересованных лиц обоснованные ожидания, что план будет реализован в обозримом будущем.

Резерв признают на наиболее раннюю из дат:

даты, когда основные положения мероприятий по реструктуризации доведены до лиц, права которых затрагивает предстоящая реструктуризация;

даты, когда реализация мероприятия по реструктуризации началась.

Резерв оценивают в сумме обязательств, которые возникают в результате реализации мероприятий по реструктуризации, без учета обязательств по текущей деятельности.

2.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва, а при его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

2.3. При оценке величины резерва не принимаются в расчет:

суммы налогов, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства;

суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, планируемых при исполнении обязательства;

поступления, ожидаемые от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства.

2.4. В случае если при исполнении обязательства, по которому сформированы резервы, планируется поступление экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельных активов. При этом величина сформированного резерва в целях исполнения обязательства не должна быть менее величины указанных активов (величины планируемых поступлений экономических выгод).

2.5. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату и (или) на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации.

Изменения в стоимостной оценке резервов, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, относятся на финансовый результат текущего периода.

Изменения в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, не связанные с приближением срока исполнения обязательства, относятся на увеличение или уменьшение

стоимости будущих расходов на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации относятся на расходы (на уменьшение финансового результата) текущего периода равномерно в течение срока полезного использования основного средства, в отношении которого признан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

2.6. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

2.7. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

2.8. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

3. Резерв для оплаты отпусков

3.1. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого квартала.

3.2. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежеквартально на последний день квартала исходя из дней неиспользованного отпуска по всем работникам РАН на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец квартала.

3.3. Для определения размера обязательства Управлением кадров РАН в УБУиО РАН представляются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику за пять рабочих дней до окончания каждого квартала по форме, приведенной в приложении к настоящему Порядку.

3.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

на оплату отпусков работникам РАН;

на уплату страховых взносов.

3.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по РАН в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum_2 (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n-м работником дней отпуска по состоянию на конец соответствующего квартала;

СЗП_n - средний дневной заработок n-ого работника, определяемый по состоянию на конец квартала в соответствии с пунктом 10 Положения об

особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922);

n - число работников РАН, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего квартала.

3.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по РАН по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков \times С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего квартала.

3.7. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец квартала определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

3.8. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем и главным бухгалтером РАН.

3.9. Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

3.10. Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

4. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы

4.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

4.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

4.3. Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

4.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную

денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

4.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

4.6. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

5. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков

5.1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

5.2. Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

5.3. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

5.4. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска
по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.**

№№ п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время

Начальник Управления
кадров РАН

подпись

(_____)

расшифровка

" ____ " _____ 20__ г.

**Порядок оформления документов о вручении ценных подарков
(сувенирной продукции) и их учета**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции), иных материальных ценностей, приобретаемых для дарения.

2. Ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности вручаются при проведении торжественных и протокольных мероприятий и в иных случаях.

3. Основанием для вручения ценного подарка (сувенирной продукции), иных материальных ценностей является распоряжение РАН и (или) иной распорядительный документ руководителя (приложение 1 к настоящему Порядку).

4. Факт передачи (вручения) ценных подарков (сувенирной продукции) подтверждается актом, составленным по форме, приведенной в приложении 2 к настоящему Порядку.

5. Составление акта о вручении обеспечивает лицо, ответственное за вручение подарков (сувенирной продукции), или лицо, ответственное за организацию протокольного (торжественного) мероприятия.

6. Акт о вручении подписывают члены постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

7. Если при вручении подарков отсутствует возможность подписания акта лицами, не являющимися работниками учреждения, допускается оформить акт о вручении без их подписей.

8. Акт о вручении представляется в УБУиО РАН не позднее первого рабочего дня, следующего за днем вручения ценных подарков (сувенирной продукции).

9. Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности, предназначенные для награждения (вручения), не поступают на хранение, а сразу вручаются, то применяется следующий порядок учета:

при предоставлении ответственными лицами документов, подтверждающих приобретение и вручение, в учете одновременно отражается поступление и выбытие материальных ценностей на балансовых счетах;

на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки" информация не отражается.

10. Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности для проведения торжественных и протокольных мероприятий выдаются из мест хранения, то применяется следующий порядок учета:

при выдаче материальных ценностей ответственному лицу для вручения информация об их выдаче ответственному лицу отражается на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки";

по факту документального подтверждения вручения подарков (сувенирной продукции) их стоимость списывается с забалансового счета 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки".

Приложение 1
к Порядку оформления документов
о вручении ценных подарков
(сувенирной продукции)
и их учета

Разрешаю:

_____ / _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

Управляющему делами РАН

Разрешение

на выдачу со склада РАН сувенирной продукции

Прошу Вас дать разрешение на выдачу со склада РАН сувенирной продукции:

Наименование	Ед. изм.	Количество	Примечание

для вручения

(наименование мероприятия или причина вручения подарка и дата вручения)

_____ / _____

(подпись затребовавшего лица)

(инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 2
к Порядку оформления документов
о вручении ценных подарков
(сувенирной продукции)
и их учета

УТВЕРЖДАЮ

(должность, фамилия, инициалы руководителя)

АКТ

о вручении ценных подарков, сувениров, призов

" ____ " _____ 20 ____ г.

№ _____

Комиссия в составе:

Председатель _____
(должность, фамилия, инициалы)

Члены комиссии:

(должность, фамилия, инициалы)

(должность, фамилия, инициалы)

_____,

(должность, фамилия, инициалы)

назначенная _____
(наименование распорядительного акта руководителя)

от " ____ " _____ 20 ____ г. № _____,

составила настоящий акт о том, что на основании _____

(наименование, номер и дата распорядительного акта о вручении ценного подарка (сувенирной продукции))

вручен(ы) ценный(е) подарок(и) (сувенирная продукция):

Ф.И.О. награждаемого	Должность *	Наименование ценного подарка	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Подпись награжденного **
Итого	Х	Х		Х		Х

* Для лиц, не являющихся работниками учреждения, указывается также место работы. Графа заполняется на основании распорядительных актов на проведение торжественных (протокольных) мероприятий.

** Для лиц, не являющихся работниками учреждения, может не заполняться (Письмо Минфина России от 26 апреля 2019 г. № 02-07-07/31230).

Всего по настоящему акту вручено подарков (сувенирной продукции) на общую сумму

_____ (сумма прописью) _____ руб.

Подписи:

Ответственный за вручение подарков / за проведение мероприятия:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Председатель Комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.