

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Тюменский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации
(ФГБОУ ВО Тюменский ГМУ Минздрава России)

ПРИКАЗ

г. Тюмень

№ 1144

~~30 ДЕК 2020~~

О внесении изменений в Учетную политику
для целей бухгалтерского учета

Руководствуясь ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", вступлением в силу федеральных стандартов: от 28.02.2018г. № 34н «Непроизведенные активы», от 15.11.2019г. № 181н «Нематериальные активы», от 15.11.2019г. № 182н «Затраты по займам», от 15.11.2019г. № 183н «Совместная деятельность», от 30.12.2017г. № 277н «Информация о связанных сторонах», от 15.11.2019г. № 184н «Выплаты персоналу», от 30.06.2020г. № 129н «Финансовые инструменты»,

а также приказов, вносящих изменения в нормативные акты регулирующие ведение бухгалтерского и бюджетного учета: приказ МФ № 103н от 15.06.2020г. « О внесении изменений в приложения 1-5 к приказу МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н; приказ МФ от 30.06.2020г. № 130н «О внесении изменений в приказ МФ РФ № 256н от 30.12.2016г. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; приказ МФ от 29.09.2020г. № 222н «О внесении изменений в Порядок применения КОСГУ, утвержденный приказом МФ от 29.11.2017г. № 209н; приказ № 246н от 28.10.2020г. « О внесении изменений в приложения к приказу № 162н от 06.12.2010г.; приказ 253н от 30.10.2020г. « О внесении изменений в приложения к приказу 174н от 16.12.2010г.,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в Приказ «Об утверждении учетной политики в целях бухгалтерского учета » от 24.12.2018г. № 2014.

2. Установить, что данная учетная политика применяется во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.
4. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Максимову Н.Б.

И о. ректора



О. И. Фролова

Приложение к приказу 1144 от 30 декабря 2020г. « О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»

Изменения и дополнения в Приказ "Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета № 2014 от 24.12.2018г.

1. Пункт п. 3.13. приложения № 21 « Порядок получения и расходования подотчетных сумм» читать « Выдача средств под отчет осуществляется перечислением денежных средств на банковскую карту - дополнительную личную карточку сотрудника, которую он получил в рамках зарплатного проекта ».
2. Дополнить раздел «Организация бухгалтерского учета» новым пунктом следующего содержания: Установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
3. Для учета нацпроектов вместо нулей в 5–14 разрядах номера счета отражать КБК целевой статьи по счетам 302.25, 302.26, 302.31, 302.34, 303,05, 401.20, 504.12, 506.10, 502.17, 502.11, 502.12, начиная с отчетности на 01.01.2021г..
4. Внести изменения в п. 34 раздела 4 «Учет материальных запасов отражать по первоначальной стоимости, а не по фактической».
5. При безвозмездной передаче имущества вместе с амортизацией передавать убыток от обесценения..
6. Внести дополнение в п. 31 раздела 4 «При списании ОС и НМА одновременно списывать убыток от обесценения (если был начислен)».
7. Присваивать новый инвентарный номер объекту ОС, который приняли к учету после разукрупнения инвентарной группы – комплекса объектов ОС
8. Внести дополнение в п.32 раздела 4 «Право временного пользования объектом НПА отражать на забалансовом счете, который соответствует операции. При передаче участка в аренду отражать его на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».
9. Внести дополнение в п.10 раздела 4 «Материальные ценности, которые не соответствуют критериям актива, учитывать **в условной оценке: 1 руб. за объект**».
10. Внести изменения и дополнения в приложение № 19 «Учет бланков строгой отчетности».
11. На забалансовом счете учитывать **БСО, которые находятся у ответственных лиц**, в частности:
 - приобретенные ответственными сотрудниками;
 - выданные сотрудникам со склада или других мест храненияДипломы, выданные со склада сотрудникам, списывать с балансового счета 105.36 и принимать на забалансовый счет 03.
12. Сомнительную задолженность списывать на основе документов, которые подтверждают **неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала**.
13. Ценные подарки и сувениры учитывать на счете до момента вручения с момента:
 - выдачи материальных ценностей со склада;
 - приобретения – в случае, когда ценности не принимаются на склад.

Не принимать ценности на счет, если ответственный сотрудник представил одновременно документы, подтверждающие приобретение и вручение.

14. При определении стоимостной оценки объектов имущества, полученных в рамках **необменных операций** учитывать:

-затраты на установку и монтаж;

-затраты на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств за вычетом доходов от продажи изделий, произведенных до момента приведения объекта основных средств в состояние, пригодное для использования ;

-суммы затрат, связанные с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесенные субъектом учета на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));

-затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

-иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением объекта основных средств, включая затраты на содержание дирекции строящегося объекта недвижимости и государственный строительный надзор;

- суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

В иных случаях (**дарение, принятие выморочного имущества, безвозмездное получение имущества, получение объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок**) справедливая стоимость безвозмездно полученного объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

15. Материальные запасы, приобретенные, но находящиеся в пути признавать в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в контракте (договоре).

При приобретении нескольких объектов материальных запасов, распределять пропорционально их стоимости любые расходы, связанные с такой покупкой.

Если мат. запасы получили по необменной операции и нет возможности оценить их рыночную цену, отражать их в учете по стоимости, которую указала передающая сторона. Если передающая сторона не сообщит эти сведения, использовать общие правила учета материальных запасов в условной оценке.

При обмене запасов на некоммерческих условиях (кроме оплаты деньгами или их эквивалентами) материальные запасы отражать по данным бухучета о стоимости переданных взамен активов.

При переводе запасов в другую группу или категорию объектов учета их стоимость не изменять, проводки по выбытию и поступлению отражать одновременно.

В первоначальную стоимость купленных материальных запасов и матзапасов которые остаются после разборки основных средств или иного имущества включать затраты на доведение их до состояния, пригодного для использования.

При приобретении нескольких объектов матзапасов, распределять пропорционально их стоимости любые расходы, связанные с такой покупкой.

16. Материальные запасы предусматривают четыре группы матзапасов:

- Материалы. К этой группе относить медикаменты и перевязочные средства, продукты питания, ГСМ, строительные материалы.
- Готовая продукция (счет 105.37)
- Товары. Относить товары КСП, наценку на товары.
- Прочие матзапасы. Относить мягкий инвентарь, прочие материальные запасы (материалы, не перечисленные в других группах).

17. Запасы отражать на балансовых счетах только при признании их активами. Если запасы не имеют полезного потенциала и не могут принести экономическую выгоду, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о прекращении их использования.

18. Если матзапасы находятся в эксплуатации в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет конкретный срок их полезного использования.

19. Товары — материальные запасы, приобретенные у других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи. В соответствии с требованиями Инструкции 157н учет товаров ведется на балансовом счете 2 105 38 000 «Товары — иное движимое имущество учреждения». На счете учитываются продукты питания. Учет ведется в программе 1с -Школьное питание.

Товары принимаются к учету по фактической стоимости. Разница между продажными и покупными ценами учитывается с обособленным учетом торговой надбавки. Торговая надбавка устанавливается на продукты питания при проведении мероприятий в залах столовой комбината студенческого питания в размере не менее 100%, на производство — в соответствии с Постановлением Правительства Тюменской области от 30 мая 2011г. N 174-п.

Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, осуществляется в разрезе материально ответственных лиц: 1. заведующая производством, 2. заведующая складом, 3. буфет «Юность, 4. закусочная « Молодежная».

Аналитический учет товаров, приобретенных для продажи, ведется с использованием оборотно-сальдовой ведомости.

Списание товаров при их отпуске заказчику отражается по фактической себестоимости на основании требования-накладной.

Если товары приобретаются по одному договору, то все затраты, связанные с приобретением товаров, учитываются на счете 2 105 38 340 «Товары — иное движимое имущество учреждения».

Если товары приобретены по нескольким договорам, то первоначально все затраты по приобретению аккумулируются на счете 2 106 34 340 «Вложения в материальные запасы — иное движимое имущество учреждения», а затем переносятся на счет 2 105 38 340.

20. Аналитический учет по платежам в бюджет (налог на прибыль, НДС , прочие платежи в бюджет) отражается в Журнале по прочим операциям.

21. Установить, Новые требования к аналитическому учету по остальным счетам рабочего плана счетов применяются при ведении бухгалтерского учета с 01 января 2021 года и составлении отчетности на 01 января 2022 года.

22. Счет 27 применять для учета выданных сотрудникам материальных ценностей, в том числе **основных средств** для выполнения служебных обязанностей, которые подразумевают **использование имущества, в том числе за пределами учреждения, вне продолжительности режима рабочего времени.**

23. Университет не является подрядчиком по долгосрочным договорам строительного подряда.

24. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

25. Приложение 14 «Порядок расчета резерва по отпускам» заменить словами «Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу».

26. Установить, что оценка объектов учета аренды осуществляется на дату принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором (далее - условия пользования имуществом). Установить, что объекты

учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется передающей стороной (арендодателем).

В случае если при признании объекта учета аренды на льготных условиях данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны.

27. Внести дополнение в раздел Общие положения: С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Управлением Федерального Казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- передача отчетности в ФСС;
- передача больничных листов в ФСС;
- передача отчетности, информации в Росимущество.

28. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

29. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

30. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки

31. Университет дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

32. Единица учета группы материальных запасов, характеристики которых совпадают - однородная (реестровая) группа запасов.

Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов» в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

33. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

34. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

35. Дополнить п. 32 р.4 « Первоначальная(справедливая) стоимость земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена , так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования определяется на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

36. На счете 106.01 учитывать затраты:

- на основные средства, в том числе предназначенные для безвозмездной передачи;
- имущество в финансе – лизинге или бессрочном безвозмездном пользовании.

На счете 106.02 учитывать затраты на нематериальные активы, в том числе предназначенные для безвозмездной передачи.

Аналитический учет по счету 106.00 вести в многографной карточке в разрезе видов затрат.

37. Дополнить раздел 4 пунктами следующего содержания:

Установить, что в случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производить в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) специальные транспортные средства.

38. Внести в раздел «Учет на забалансовых счетах» следующие дополнения:

Установить, что основанием для списания имущества с забалансового счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" является:

- в отношении основных средств является изъятие (возврат) имущества из личного пользования предусматривающее в том числе в дальнейшем использование полученного имущества работниками учреждения на территории учреждения в рамках действующего режима рабочего времени;

- в отношении форменного обмундирования, специальной одежды наступление физического (морального) износа, установление факта непригодности к эксплуатации, либо возврат имущества из личного пользования предусматривающее в том числе в дальнейшем использование имущества другими сотрудниками.

- в случае увольнения сотрудника, за которым числилось имущество в пользовании на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" (форменное обмундирование, специальная одежда) данное имущество осматривается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (п.34 Приказа МФ РФ № 157н) с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации либо принятия решения о списании по причине физического износа, непригодности к эксплуатации.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о списании имущества по причине физического износа, непригодности к эксплуатации – данное имущество списывается со счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", при этом на балансовый учет данное имущество не принимается.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о пригодности имущества к эксплуатации – имущество приходится от уволившегося работника на склад по оценочной стоимости определенной комиссией учреждения с учетом срока носки и фактического состояния. Имущество приходится на тот вид деятельности, за счет средств которого приобреталось данное имущество.

39. Установить что активы культурного наследия признаются в составе группы нематериальных активов в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой отчетности.

40. На введение дополнительных аналитических счетов к синтетическому счету 102 00 с 01.01.21г. устанавливается аналитика:

Н «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;

Р «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;

И «Программное обеспечение и базы данных»;

Д «Иные объекты интеллектуальной собственности».

41. Отложенные выплаты персоналу (за исключением выходного пособия) определяются расчетным путем. Учитываются в разрезе кодов видов расходов в составе резерва предстоящих расходов (счет 0 401 60 000) по истечении отработанного периода. Списываются по мере исполнения выплат. Не реже чем раз в год стоимостная оценка отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и при необходимости корректировке.

42. В случае необходимости представления электронного документа другому лицу или в госорган, то копия на бумажном носителе изготавливается за счет университета. Принятие к бухгалтерскому учету скан-копий документов, сформированных на бумажном носителе и подписанных собственноручными подписями могут быть приняты к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- скан-копии соответствуют положениям, установленным в п. 26 СГС "Концептуальные основы"

- скан-копии подписаны квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление первичного документа и (или) лица, ответственного за формирование (передачу) скан-копий.

43. Кассовая книга, сформированная на бумажном носителе, должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, количество листов в ней должно быть заверено подписями главного бухгалтера .

С листом Кассовой книги, оформленным за соответствующий рабочий день, кассиром прошиваются кассовые документы, содержащие собственноручные подписи.

44. Основные положения учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте университета.

45. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным методом.

46. Внести дополнение в приложение 7 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств»

- При инвентаризации нематериальных активов комиссия проверяет:
 - есть ли свидетельства, патенты и лицензионные договоры, которые подтверждают исключительные права учреждения на активы;
 - учтены ли активы на балансе.

47. Аналитический учет по забалансовым счетам:

- 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в разрезе основных средств, центров материальной ответственности;
- 22 «Материальные ценности , полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе договоров, основных средств, центров материальной ответственности.