



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«Российская Академия Наук»

РАСПОРЯЖЕНИЕ

24 декабря 2020 г.

Москва

№ 10116-1191

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 2021 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 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.

2. Установить, что Учетная политика, приведенная в приложении к настоящему распоряжению, применяется РАН с 1 января 2021 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Внести соответствующие изменения и дополнения 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».

4. Считать утратившим силу 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», утвержденное распоряжением РАН от 26 декабря 2019 г. № 10116-1456.

5. 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");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям", утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 182н (далее - СГС "Затраты по заимствованиям");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность", утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 183н (далее - СГС "Совместная деятельность");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный приказом Минфина России от 30 июня 2020 г. № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

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 9 декабря 2019 г. № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-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, их структура и принципы назначения, утвержденный приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н (далее - Порядок № 85н);

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")

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи УБУиО РАН осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

передача бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

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 учреждениями - 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 (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, предусмотренных СГС «Концептуальные основы», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, простой электронной подписью (далее - электронный первичный учетный документ, электронный регистр, вместе - электронные документы), или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, а также в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

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: пункт 32 СГС «Концептуальные основы», Приложение № 5 к приказу Минфина России № 52н)

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 работником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется работнику, 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.

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

(Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.20. 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")

При ведении бухгалтерского учета по счету 010400000 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 90 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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)

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально: справками (другими подтверждающими документами) Росстата; прайс-листами заводов-изготовителей; справками (другими подтверждающими документами) оценщиков; информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

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 Оборотная 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")

2.21. Объекты нефинансовых активов, которые не приносят субъекту учета экономических выгод, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах рабочего плана счетов.

(Основание: пункт 35 Инструкции № 157н)

2.22. При ведении бухгалтерского учета по счету 011100000 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 151.3 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

2.23. При ведении бухгалтерского учета по счету 011400000 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 151.7 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, нематериальным является актив, который предназначен для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев. При этом такой актив не может иметь материально-вещественную форму, а его идентификация (выделение, отделение) от другого имущества невозможна (невозможно).

(Основание: пункт 6 СГС «Нематериальные активы», пункт 56 Инструкции № 157н)

Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ. Объекты нематериальных активов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета (20, 30, 90) и аналитический код вида синтетического счета объекта учета, по следующим группам учета:

- N "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";
- R "Опытно-конструкторские и технологические разработки";
- I "Программное обеспечение и базы данных";
- D "Иные объекты интеллектуальной собственности" (товарные знаки и иные объекты, не включенные в группы учета).

(Основание: пункты 67, 37 Инструкции № 157н)

Кроме того, СГС «Нематериальные активы» разделяет нематериальные активы на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования;
 - с неопределенным сроком полезного использования.
- (Основание: пункт 6 СГС «Нематериальные активы»)

3.2. 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)

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: пункт 30, 31 СГС "Нематериальные активы", пункт 93 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. При определении срока полезного использования Комиссии следует учитывать:

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом НМА;

б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом НМА;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан.

(Основание: пункт 27 СГС «Нематериальные активы», пункт 60, 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 непроизведенных 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 непроектируемых 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 ответственных лиц и мест хранения на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (в электронном виде).

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 040120000 «Расходы текущего финансового года» (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")

7.6. При ведении бухгалтерского учета счета 020100000 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктами 157, 160, 164, 168, 171, 175, 179 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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).

К представительским расходам относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;

буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;

обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;

транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

распоряжение РАН о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;

смета предстоящих расходов на мероприятие;

отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;

первичные документы о произведенных расходах.

9.7. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активом, 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)

При ведении бухгалтерского учета по счету 021005000 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 236 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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 использование 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 оплате 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)

суммы начисленной задолженности до урегулирования требований, предъявленных недобросовестным исполнителям контрактов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: пункт 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 02-07-10/75014)

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 $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - 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 $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

(Основание: пункт 302 Инструкции № 157н)

10.12. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов: резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (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)

При ведении бухгалтерского учета по счету 050200000 обеспечить
 указание в регистрах учета аналитической информации, установленной
 пунктом 320 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина от 14
 сентября 2020 г. № 198н.

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» учитывается имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды; имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется РАН при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценности, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

(Основание: пункт 333 Инструкции № 157н)

При ведении бухгалтерского учета по счету 01 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 334 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

13.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности РАН, не соответствующих критериям активов, материальные ценности, принятые РАН на хранение, в переработку, материальные ценности, полученные (принятые к учету) РАН до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, а также 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).

(Основание: пункт 335 Инструкции № 157н)

При ведении бухгалтерского учета по счету 02 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 336 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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)

При ведении бухгалтерского учета по счету 04 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 340 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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 (ответственных лиц) в оборотных ведомостях по учету нефинансовых активов.

При ведении бухгалтерского учета по счету 21 "Основные средства в

эксплуатации" обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 374 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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)

При ведении бухгалтерского учета по счету 25 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 382 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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)

При ведении бухгалтерского учета по счету 26 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 384 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н.

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 ответственных лиц по наименованиям, количеству и стоимости. Ответственные лица ведут оперативный учет имущества в разрезе пользователей, видов имущества и его количества.

(Основание: пункт 385 Инструкции № 157н)

При ведении бухгалтерского учета по счету 27 обеспечить указание в регистрах учета аналитической информации, установленной пунктом 386 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 198н

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

