

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

1. Общие положения

1.1. Учетная политика федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» (далее – Учетная политика РАН) – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

1.2. 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: п.4 Инструкции № 157н)

1.3. Бухгалтерский учет в РАН ведется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н (далее – Инструкция № 162н), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н (далее – Инструкция № 174н), федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н) (далее – ФСБУ «Концептуальные основы»);

«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н);

«Основные средства» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н) (далее – ФСБУ «Основные средства»);

«Аренда» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н) (далее – ФСБУ «Аренда»);

«Обесценение активов» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета (далее – ФСБУ «Обесценение активов»).

1.4. Бюджетный (бухгалтерский) учет в РАН осуществляется на основе комплексной автоматизации с использованием программного продукта "1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений".

Учет расчетов по заработной плате осуществляется с использованием программного продукта «Парус» для бюджетных учреждений.

1.5 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).

(Основание: п. п. 3, 6, 21 Инструкции № 157н)

1.6. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные (сводные) документы составляются на бумажных носителях на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, представляются в УБУиО РАН для принятия к учету с построчным переводом на русский язык, который осуществляется либо уполномоченным работником Управления внешних связей РАН, либо путем заключения договоров на предоставление услуг по переводу со специализированными организациями.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 31 ФСБУ «Концептуальные основы»)

1.7. При оформлении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных, приведенные в приложении 1 к приказу Министерства финансов Российской

Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н (далее – Методические указания № 52н).

Кроме того, для оформления отдельных операций применяются самостоятельно разработанные учетные документы, наименования и образцы которых приведены в соответствующих разделах Учетной политики для целей бухгалтерского учета и приложениях.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.8. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

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: ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 25 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 3, 6 Инструкции № 157н).

1.9. Данные первичных учетных документов, прошедших внутренний контроль, регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом № 52н.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

1.10. Все первичные (сводные) учетные документы независимо от формы подписываются президентом РАН или уполномоченным им лицом.

Первичные (сводные) учетные документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, кроме президента РАН (уполномоченного лица), подписывает главный бухгалтер РАН или уполномоченное им лицо.

Уполномоченные лица, которым представлено права подписи платежных и других финансовых документов, определяются отдельным распоряжением РАН за подписью президента РАН.

(Основание: п. 26 ФСБУ «Концептуальные основы»)

1.11. График документооборота, устанавливающий порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, приведен в приложении 3 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

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

основных средств – один раз в три года,

остальных нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств и бланков строгой отчетности – один раз в год.

Ревизия кассы осуществляется ежемесячно.

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

Составы инвентаризационных комиссий утверждаются распоряжениями РАН за подписью президента РАН.

При проведении инвентаризации инвентаризационные комиссии руководствуются приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49) и Положением, приведенном в приложении 4 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 80 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н, п. 2.2. Методических указаний № 49)

1.13. 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: п. 6 Инструкции № 157н)

1.14. Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается распоряжением РАН за подписью президента РАН.

(Основание: п. 2 Указания 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, Порядок ведения кассовых операций)

1.15. Порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности приведен в приложении 6 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: п. 6 инструкции № 157н)

1.16. Порядок выдачи под отчет денежных документов определен в приложении 7 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

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

Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 8 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.18. Порядок признания в учете событий после отчетной даты, а также порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности РАН приведены в приложении 9 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: п.6 Инструкции № 157н)

1.19. Порядок формирования резерва предстоящих расходов и его использования приведен в приложении 17 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

(Основание: п.6 Инструкции № 157н)

1.20. 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 отдельными распоряжениями РАН за подписью президента РАН.

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.22. УБУиО РАН совместно с Управлением делами РАН обеспечивают хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение сроков, установленных приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п.33 ФСБУ «Концептуальные основы»)

1.23. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется со следующей периодичностью:

№№ п/п	Код формы	Наименование регистра	Периодичность
1	2	3	4
1.	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (недвижимое имущество)	При выбытии инвентарного объекта и по мере необходимости
2	0504031	Инвентарная карточка нефинансовых активов (движимое имущество)	При выбытии инвентарного объекта и по мере необходимости

3.	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	По мере необходимости
4.	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	По мере необходимости
1	2	3	4
5.	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	По мере необходимости
6.	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежеквартально
7.	0504036	Оборотная ведомость	Ежемесячно
8.	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	По мере необходимости
9.	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	Ежегодно
10.	0504047	Реестр депонированных сумм	Ежемесячно
11.	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	Ежемесячно
12.	0504051	Карточка учета средств и расчетов	Ежегодно
13.	0504052	Реестр карточек	Ежегодно
14.	0504053	Реестр сдачи документов	По мере необходимости
15.	0504054	Многографная карточка	Ежегодно
16.	0504064	Журнал регистрации обязательств	Ежегодно
17.	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
18.	0504072	Главная книга	Ежемесячно

(Основание: п. п. 11, 19 Инструкции № 157н)

1.24. Регистры бухгалтерского учета подписываются исполнителями - работниками УБУиО РАН, ответственными за их формирование, а также главным бухгалтером РАН или заместителем главного бухгалтера РАН в соответствии с должностными инструкциями.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, на основании представленных для регистрации первичных учетных документов, обеспечивают лица, составившие и подписавшие соответствующие регистры.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

2. Основные средства

2.1. Принятие к учету и списание с баланса объектов основных средств осуществляется в установленном порядке, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 25 Инструкции № 157н)

2.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 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).

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски, штрихкодированием с использованием штрихкода и сканера штрихкода или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

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

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

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.

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

2.3. Принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов (увеличения их стоимости) по завершённым объемам вложений, законченным объемам работ по достройке, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению, модернизации дооборудованию объектов нефинансовых активов, отражаются по дебету счета 4 101 00 000, при этом:

в случае приобретения объектов основных средств за счет целевых субсидий, сумма вложений, сформированная на счете 5 106 00 000,

переводится в установленном порядке с кода вида деятельности «5» – субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

при осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированная на счете 6 106 00 000, переводится в установленном порядке с кода вида деятельности «6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на аналитических счетах по коду вида деятельности счета 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности «4».

2.4. Аналитический учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10000 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.

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: п.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.

(Основание: п.6 Инструкции № 157н)

2.5. 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: п. 6 Инструкции № 157н)

2.6. 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: п.10 ФСБУ «Основные средства», п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

2.7. 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 01 января 2002 г. № 1.

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

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)

2.8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

(Основание: п. 35 ФСБУ «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н).

2.9. Признание в учете объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе выявленных при инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)

2.10. Балансовая стоимость объекта основных средств группы «Машины и оборудование» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что 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: п. п. 19, 27 ФСБУ «Основные средства»)

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Она включает:

затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

(Основание: п. п. 19, 28 ФСБУ «Основные средства»)

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

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством 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: п. 19 ФСБУ «Основные средства», п. п. 6, 28 Инструкции № 157н)

2.13. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств, в том числе имущества стоимостью до 10000 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.

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

В случае частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

площади,
объему,
весу,

иному показателю, установленному Комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 6, 51, 52 Инструкции № 157н Методические указания № 52н)

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

(Основание: Методические указания № 52н)

2.15. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

(Основание: п.37 ФСБУ «Основные средства»)

2.16. 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: п. 41 ФСБУ «Основные средства»).

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки РАН.

Срок полезного использования товарного знака соответствует сроку действия его регистрации.

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

4. Материальные запасы

4.1. К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности РАН в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости;

специальная одежда, специальная обувь, мягкий инвентарь независимо от стоимости и срока службы;

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;

канцелярские товары стоимостью до 3000 руб. за единицу включительно независимо от срока службы.

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

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н)

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

4.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н)

4.4. 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: п. 6 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)

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

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

4.6. Предметы мягкого инвентаря маркируются ответственным лицом в присутствии лица, уполномоченного президентом РАН, и работника УБУиО РАН специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы хранятся у управляющего делами РАН или уполномоченного им лица.

(Основание: п. 118 Инструкции № 157н)

4.7. Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, и др.), отражается по дебету счета 0 109 00 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

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

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

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

(Основание: п.119 Инструкции № 157н)

5. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ

5.1. На счете 0 109 00 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется учет операций по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг.

Себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) определяется отдельно для каждой услуги (работы) и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

5.2. 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).

5.3. 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).

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

а) 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;

б) 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.

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

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 ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на стоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации работ (услуг) по приносящей доход деятельности или объему ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Не распределяемые общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

5.7. При формировании себестоимости услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания не учитываются следующие расходы:

расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за РАН, или приобретенного за счет целевых средств, выделенных учредителем,

расходы на оплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за РАН или приобретенное за счет средств, выделенных учредителем,

расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг.

5.8. В рамках приносящей доход деятельности при формировании себестоимости не учитываются следующие расходы:

расходы на уплату штрафов, пеней, и других экономических санкций;

расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг;

- расходы на приобретение подарков и т.п.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

6. Денежные средства и денежные документы

6.1. Кассовые операции осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание Банка России № 3210-У).

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) ведется автоматизированным способом и оформляется на бумажном носителе.

(Основание: п.п.4.7. п. 4 Указания Банка России № 3210-У)

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

6.4. 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: п. 169 Инструкции № 157н)

6.5. Денежные документы принимаются в кассу РАН и учитываются по фактической стоимости (с учетом всех налогов).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

7. Финансовые вложения

7.1. На счете 1 204 33 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражается показатель участия в учреждениях, входящих в структуру РАН, в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости недвижимого имущества, земельных участков, используемых на праве постоянного (бессрочного) пользования и особо ценного имущества (ОЦИ), числящихся на балансах указанных учреждений.

7.2. На счете 2 204 34 «Иные формы участия в капитале» учитываются финансовые вложения РАН, произведенные в коммерческие и некоммерческие организации, за счет внебюджетных средств.

8. Расчеты с дебиторами

8.1. Признание доходов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату принятия.

(Основание: п. 93 Инструкции № 174н)

8.2. 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: п. 6 Инструкции № 157н)

8.3. Начисление дебиторской задолженности по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежеквартально на основании заключенного соглашения (распоряжения) и графика перечисления субсидии. Данная операция отражается в учете по дебету счета 4 205 81 560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам» и кредиту счета 4 401 10 180 «Прочие доходы».

(Основание: п. 93 Инструкции № 174н)

8.4. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещению затрат по содержанию), определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.

0504833).

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

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.6. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через личные банковские карты работников 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).

8.7. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

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

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

поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.8. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы».

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.10. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.12. 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.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

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

Доходами или расходами учреждения данные операции не признаются.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 1 августа 2016 г. № 02-06-10/45133)

8.13. На счете 0 210 06 «Расчеты с учредителем» учитывается объем прав по распоряжению недвижимым и особо ценным движимым имуществом (ОЦИ), числящимся на балансе РАН, в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06, производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности либо с иной периодичностью, установленной по согласованию с учредителем, но не реже чем один раз в год, в корреспонденции с соответствующими счетами 0 401 10 172.

На сумму изменений составляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции 174н, письма Минфина России от 18 сентября 2012 г. № 02-06-07/3798 и от 22 марта 2017 г. № 02-06-10/16540)

8.14. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 2 210 12 с использованием в 23-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов:

- «1» – НДС, подлежащий распределению,
- «2» – НДС, принимаемый к вычету,
- «3» – НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг.

(Основание: п. п. 112, 113 Инструкции № 174н)

9. Расчеты по обязательствам

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

9.2. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421)(далее-Табель) регистрируется использование рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка (приложение 11 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)

9.3. Аналитический учет расчетов с работниками РАН по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) в разрезе структурных подразделений.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Начисление заработной платы работникам РАН осуществляется с использованием программного продукта «Парус» для бюджетных учреждений. Отражение начисленной заработной платы, пособий и иных выплат работникам РАН, денежных выплат членам РАН, осуществляется в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках, записках об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, составляемых автоматизированным способом (приложения 12 - 16 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 15 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

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

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

Основание: п. 154 Инструкции № 154н)

9.6. Суммы начисленных за налоговый период налогов и авансовых платежей отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся, и отражаются на счете 303 00 последним днем налогового (отчетного) периода.

10. Финансовый результат

10.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется в соответствии с правовым актом, содержащим положение об объеме и периодичности предоставления субсидии в течение финансового года (график перечисления субсидии) на дату, указанную в графике перечисления субсидии, на счете 4 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

10.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается в объеме произведенных расходов, на основании отчета об использовании средств соответствующей субсидии на счете 5 401 10 183 «Доходы по субсидиям на иные цели».

(Основание п. 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.

(Основание: п. 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» отражается на основании Актов приема-сдачи выполненных работ (Актов оказания услуг).

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

10.5. Доходы от возмещения арендаторами расходов по содержанию им переданного в пользование имущества отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований на счете 2 401 10 135 «Доходы по условным арендным платежам».

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

10.6. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба» 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).

10.7. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5" и "6").

Начисление доходов от реализации отражается в учете на дату реализации активов (перехода права собственности).

(Основание: п. 150 Инструкции № 174н)

10.8. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" 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 п. 150 Инструкции № 174н)

10.9. На счете 0 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются на

соответствующих аналитических счетах:

начисленные суммы заказчикам в соответствии с договорами и расчетными документами за выполненные и сданные работы (услуги) по приносящей доход деятельности (2 401 40 131);

суммы субсидий на выполнение государственного задания на основании соответствующих соглашений (4 401 40 131);

доходы от операционной аренды согласно заключенным договорам (2 401 40121).

(Основание: п. 158 Инструкции № 174н)

10.10. На счете 0 401 50 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы, связанные:

со страхованием имущества, гражданской ответственности;

с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

с оплатой отпусков.

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 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: п.302 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 5 июня 2017 г. № 02-06-10/34914)

10.11. На счете 2 401 60 «Резервы предстоящих расходов» учитываются

суммы, зарезервированные за счет внебюджетных средств, для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование, согласно Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов приведенному в приложении 15 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

11. Санкционирование расходов

11.1. Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств, являются:

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

гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;

при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);

согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

исполнительный лист, судебный приказ;

извещение об осуществлении закупки;

иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)

11.2. Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

расчетно-платежная ведомость;

счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;

акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;

согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

исполнительный лист, судебный приказ;

бухгалтерская справка ([ф. 0504833](#));

иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)

12. Обесценение активов

12.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения

убытка) проводится при инвентаризации соответствующих 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: п. 6 Инструкции № 157н, п. 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: п. п. 6, 18 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) президент РАН по представлению Комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое распоряжением РАН с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете на счете 0 114 00000.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и распоряжения РАН за подписью президента РАН. В части имущества, распоряжаться которым РАН не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.6. 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: п. 24 ФСБУ «Обесценение активов»)

12.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов президентом РАН может быть принято решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»)

13. Забалансовый учет

13.1. На забалансовых счетах учитываются материальные ценности и обязательства в разрезе кодов финансового обеспечения.

(Основание: п.6 Инструкции № 157н)

13.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»

учитываются неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности по стоимости, указанной (определенной) собственником.

(Основание: п. 333 Инструкции № 157н.)

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

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н.)

13.3. 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: п. 337 Инструкции № 157н.)

13.4. На счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета РАН.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет РАН указанных поступлений такая задолженность списывается с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по доходам,
- задолженность по авансам,
- задолженность подотчетных лиц,
- задолженность по недостаткам.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи с ликвидацией дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству Российской Федерации.

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от

14.07.2017 № 02-08-10/45171)

13.5. 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: п.345 Инструкции № 157н)

13.6. 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: п. п. 349, 350 Инструкции № 157н)

13.7. 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: п. 351 Инструкции № 157н)

13.8. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списываются распоряжением РАН с балансового учета по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами, и учитываются на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

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, невостребованной 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: п. 371 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

13.10. 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: п. п. 381, 382 Инструкции № 157н)

13.11. 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 п. 13.10.

Основание: п. 383 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

13.13. На счете 28 «Нефинансовые активы, не приносящие экономической выгоды» учитываются объекты, в отношении которых в установленном порядке принято решение о прекращении их использования для реализации уставных задач РАН, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

(Основание: п. 35 Инструкции № 157н).

13.14. На счете 32 «Приватизированные квартиры» ведется учет приватизированных квартир в многоквартирных домах, числящихся на балансе РАН, по стоимости квартиры, числящейся на балансе РАН, до ее приватизации.

(Основание: письмо Минфина России от 16 ноября 2006 г. № 03-06-01-04/202)