

**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 ведения бухгалтерского учета.

1.2. Бухгалтерский и налоговый учет в РАН осуществляется Управлением бухгалтерского учета и отчетности РАН (далее - УБУиО РАН). Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета в РАН является начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности РАН - главный бухгалтер РАН.

Структура и численность бухгалтерской службы РАН определяется Положением об Управлении и штатным расписанием, утвержденными президентом РАН.

1.3. Работники УБУиО РАН в своей работе руководствуются Положением об Управлении бухгалтерского учета и отчетности РАН и должностными инструкциями, утверждаемыми начальником Управления бухгалтерского учета и отчетности РАН - главным бухгалтером РАН.

1.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация:

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.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, а также при установлении фактов хищения, порчи ценностей, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

Составы постоянно действующей инвентаризационной комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий утверждаются распоряжениями президиума РАН.

При проведении инвентаризации инвентаризационные комиссии руководствуются приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

1.5. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы, которые представляются структурными подразделениями РАН в УБУиО РАН в соответствии с Графиком документооборота РАН в целях бухгалтерского учета (приложение 1).

Первичные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В случае, если первичный учетный документ составлен не по унифицированной форме, то он должен содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа и дату его составления;

наименование субъекта учета, составившего документ;

содержание факта хозяйственной жизни;

величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

информация, необходимая для представления в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

наименование должности лица (лиц) совершившего (совершивших) сделку (операцию) и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, а также подписи этих лиц с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

1.6. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни первичные учетные документы формируются в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

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.

1.7. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в приложении 2 к настоящему распоряжению.

УБУиО РАН принимает к бухгалтерскому учету первичные документы при условии отражения в них всех обязательных реквизитов и при наличии резолюции лица, уполномоченного президентом РАН.

1.8. Выдача денежных средств под отчет осуществляется по распоряжению лиц, уполномоченных президентом РАН, на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, обоснование размера аванса и срок, на который он выдается, при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее под отчет. Денежные средства под отчет на

командировочные и хозяйственные расходы перечисляются на зарплатные карты или выдаются наличными.

Авансовые отчеты по командировочным расходам представляются не позднее трех дней после прибытия работника РАН из командировки по территории Российской Федерации или из-за рубежа. Если работник не отчитался за полученные суммы в течение установленного срока, то сумма задолженности удерживается из заработной платы.

Работник РАН, получивший под отчет денежные средства на хозяйственные нужды, должен отчитаться по ним не позднее 14 календарных дней от даты выдачи. Неизрасходованные подотчетные суммы возвращаются наличными в кассу РАН.

1.9. Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается распоряжением президиума РАН.

1.10. Доверенности на получение товарно-материальных ценностей выдаются по распоряжению президента РАН или уполномоченного им лица.

1.11. Перечень должностных лиц, имеющих право пользоваться мобильной связью, и лимиты расходов по оплате мобильной связи приведены в приложении 3 к настоящему распоряжению.

1.12. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается распоряжением президиума РАН.

1.13. Внутренний финансовый контроль в РАН осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле РАН (приложение 4), а также в соответствии с распоряжениями президиума РАН по осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.14. УБУиО РАН совместно с Управлением делами РАН обеспечивают хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

## **2.1. Общие положения по организации и ведению бухгалтерского учета**

2.1.1. Бухгалтерский учет в РАН ведется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, 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 Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (в редакции приказов Минфина России от 12 октября 2012 г. № 134н и от 29 августа 2014 г. № 89н), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных

учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета.

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

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 5);

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 6).

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

2.1.3. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляются в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств федерального бюджета,
- 2 - приносящая доход деятельность,
- 3 - средства во временном распоряжении,
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания,
- 5 - субсидии на иные цели,
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.1.4. При ведении бухгалтерского учета УБУиО РАН обеспечивает:

формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых РАН обязательствах, полученных РАН финансовых результатах, а также формирование бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении РАН фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

2.1.5. При оформлении фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов класса 03 ОКУД «Унифицированная система первичной учетной документации» и класса 05 ОКУД "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора

государственного управления", приведенные в приложении 1 к приказу Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н.

2.1.6. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие в УБУиО РАН по результатам внутреннего финансового контроля РАН совершаемых фактов хозяйственной жизни, при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 1.5. Учетной политики) и при наличии на документе подписи президента РАН или уполномоченного им лица.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии подписи президента РАН и главного бухгалтера РАН или уполномоченных ими на то лиц.

2.1.7. Порядок отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, а также дата (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты, и условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности РАН приведены в приложении 7 к настоящему распоряжению.

2.1.8. Без подписи главного бухгалтера РАН или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются.

2.1.9. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета, которые формируются в разрезе кодов финансового обеспечения, в том числе:

- Журнал операций по счету "Касса",
- Журнал операций с безналичными денежными средствами,
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами,
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- Журнал операций с дебиторами по доходам,
- Журнал операций расчетов по оплате труда,
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов,
- Журнал по прочим операциям,
- Журнал по санкционированию,
- Главная книга.

2.1.10. Иные регистры бухгалтерского учета составляются в соответствии с Перечнем, приведенном в приложении 4 к приказу Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н.

2.1.11. 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 основных средств (недвижимое имущество)	Ежегодно
2	0504031	Инвентарная карточка учета основных средств (движимое имущество)	По мере необходимости
3.	0504032	Инвентарная карточка группового учета основных средств	По мере необходимости
4.	0504033	Опись инвентарных карточек по учету основных средств	Ежегодно
5.	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	Ежегодно
6.	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежеквартально
7.	0504036	Оборотная ведомость	Ежемесячно
8.	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	Ежегодно
9.	0504043	Карточка учета материальных ценностей	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.	0504054	Многографная карточка	Ежегодно
15.	0504056	Реестр учета ценных бумаг	Ежегодно
16.	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
17.	0504072	Главная книга	Ежегодно

2.1.12. Регистры бухгалтерского учета подписываются работниками УБУиО РАН, ответственными за их формирование, в соответствии с утвержденными должностными инструкциями.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с представленными для регистрации первичными учетными документами обеспечивают лица, составившие и подписавшие соответствующие регистры.

2.1.13. Тожество данных аналитического учета по оборотам и остаткам синтетического учета сверяется на последний календарный день каждого месяца.

## **2.2. Нефинансовые активы**

2.2.1. Принятие к учету и списание с баланса объектов нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроизведенных активов) осуществляется в установленном порядке, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, создаваемой распоряжением президиума РАН.

2.2.2. К особо ценному движимому имуществу РАН относятся:

объекты основных средств балансовой стоимостью свыше 500 тыс. рублей за единицу;

транспортные средства, предназначенные для выполнения специальных функций и оборудованные для этого специальным кузовом и (или) приспособлениями;

объекты нематериальных активов независимо от балансовой стоимости.

2.2.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

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 краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

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.

2.2.4. В случае приобретения объектов основных средств за счет целевых субсидий сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000, переводится в установленном порядке с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного задания.

2.2.5. УБУиО РАН осуществляет аналитический учет основных средств на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого

имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества, которые регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут инвентарные списки нефинансовых активов (ф.0504034).

В целях обеспечения контроля соответствия учетных данных, формируемых материально ответственными лицами, данным бухгалтерского учета, ежемесячно составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам в разрезе счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, инвентарных объектов и мест хранения (материально-ответственных лиц).

2.2.6. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименования объектов основных средств по ОКОФ. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражается наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражается в соответствии с документами производителя, технической документацией.

В Инвентарной карточке отражается полный состав объекта основных средств. В случае, если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке.

Дополнительно в Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - срок действия гарантии по ремонту.

В Инвентарной карточке учета зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

2.2.7. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены соответствующие объекты.

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

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

2.2.9. Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий.

2.2.10. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации

(оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.2.11. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из:

наибольшего срока, установленного для амортизационных групп с первой по девятую, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а для основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, - единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

В случае отсутствия в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется рекомендациями, содержащимися в документах производителя объекта основных средств.

При отсутствии рекомендаций в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя комиссия принимает решение с учетом:

ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

2.2.12. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется в случаях:

принятия решения о списании объекта основных средств по основанию их выбытия помимо воли РАН - хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии в установленном порядке решения о списании объекта основных средств по причине морального и

физического износа, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

передачи в установленном порядке объекта имущества другому государственному учреждению, органу государственной власти или государственному предприятию;

в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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.

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

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

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

2.2.14. К произведенным активам относятся земельные участки, закрепленные за РАН на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости). Бухгалтерский учет земельных участков осуществляется на основании документов (свидетельств), подтверждающих право пользования земельными участками, по их кадастровой стоимости.

Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект, которому присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

2.2.15. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.2.16. 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.

2.2.17. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов,

непосредственно связанных с их приобретением.

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

2.2.18. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально 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 заместителя президента - управляющего делами РАН или уполномоченного им лица.

2.2.19. 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 счетов О 401 20, 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)».

2.2.20. Аналитический учет материальных запасов ведется УБУиО РАН по 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.

2.2.21. На счете 0 109 00 учитываются затраты на выполнение работ и оказание услуг в разрезе видов выполняемых работ, услуг по видам расходов.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости выполнения работы (оказания услуги) учитываются расходы, непосредственно связанные с ее выполнением, в том числе:

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

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

другие затраты.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

на услуги связи,

на транспортные услуги,

на коммунальные услуги,  
амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ),

на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

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

В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются в части распределяемых расходов:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы) - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала,

на содержание и амортизацию инвентаря общехозяйственного назначения,

на охрану,

прочие затраты на общехозяйственные нужды;

в части нераспределяемых расходов:

на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг.

Общехозяйственные расходы в конце месяца распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) пропорционально объему выручки от реализации работ (услуг) по приносящей доход деятельности или объему бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются на увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20).

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг (работ) (на счете 4 109 00):

расходы по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий;

расходы по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением самостоятельно за счет средств, выделенных ему учредителем, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;

затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

амортизация, начисленная по этому имуществу.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20.

По окончании квартала сумма себестоимости услуг, работ относится:  
сформированная на счете 2 109 60 - в дебет счета 2 401 20;  
сформированная на счете 4 109 60 - в дебет соответствующих счетов  
аналитического учета счета 4 401 20.

### **2.3. Финансовые активы**

2.3.1. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

Ревизия кассы осуществляется ежемесячно комиссией, создаваемой распоряжением президиума РАН.

2.3.2. 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.

2.3.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников или через кассу учреждения.

2.3.4. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученные в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями статьи 410 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 40.

2.3.5. На счете 0 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами» учитываются расчеты по операциям предоставления обеспечения заявок на участие РАН в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечения исполнения РАН контракта (договора).

2.3.6. На счете 0 210 06 «Расчеты с учредителем» учитывается объем прав по распоряжению ОЦИ, числящимся на балансе РАН, в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

2.3.7. На счете 2 215 00 «Вложения в финансовые активы» учитываются финансовые вложения РАН, произведенные в акции и иные формы участия в капитале коммерческих и некоммерческих организаций, за счет внебюджетных средств.

### **2.4. Обязательства**

2.4.1. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников.

2.4.2. 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.

2.4.3. 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.

2.4.4. В 22-м разряде номера счета 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" вводятся дополнительные аналитические коды:

- "1" - расчеты по уплате транспортного налога,
- "2" - расчеты по уплате государственной пошлины,
- "3" - расчеты по уплате пеней, штрафов и иных санкций,
- "4" - расчеты по уплате прочих платежей.

2.4.5. На счете 0 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

## **2.5. Финансовый результат**

2.5.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежеквартально на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

2.5.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

2.5.3. Начисление дохода от сдачи в аренду помещений на счете 2 401 10 120 производится ежемесячно (на последнее число месяца) в соответствии с условиями договоров аренды.

2.5.4. Начисление дохода от реализации услуг на счете 2 401 10 130 отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

2.5.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 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).

2.5.6. 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" ^, "5" и "6");

доходы от возмещения ущерба.

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

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

2.5.7. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются доходы:

в виде возмещения коммунальных, эксплуатационных и т.п. услуг, а также услуг связи, поступающего от арендаторов;

· 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.

2.5.8. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ производится на дату начисления дохода.

2.5.9. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы.

2.5.10. На счете 0 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности РАН, в разрезе источников финансирования и соглашений.

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

страхованием имущества, гражданской ответственности;

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

выплатой отпускных.

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 равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.5.12. 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 8 к настоящему распоряжению.

## **2.6. Санкционирование расходов**

2.6.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;

принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц отражается на основании служебных записок, согласованных в установленном порядке, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

2.6.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетно-платежной ведомости;

обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг,

поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;

обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на дату утверждения авансового отчета;

обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, на дату принятия решения руководителя об уплате;

обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

2.6.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 10 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете РАН одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

2.6.4. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

2.6.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0 502 12 "Принятые денежные обязательства" списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 12 и кредиту вспомогательного счета 0.

2.6.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0 508 10 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 0 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 508 10.

## **2.7. Забалансовые счета**

2.7.1. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

трудовые книжки,  
вкладыши к трудовой книжке.

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

2.7.2. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по результатам инвентаризации и учитывается на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов".

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:

зadолженность по расчетам,  
зadолженность по доходам,  
зadолженность по выданным авансам,  
зadолженность подотчетных лиц,  
зadолженность по недостаткам.

2.7.3. 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.

2.7.4. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются покрышки к автотранспортным средствам, числящимся на балансе РАН, по стоимости их приобретения.

2.7.5. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списываются с балансового учета по результатам инвентаризации 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:

зadолженность по крупным сделкам;  
зadолженность по сделкам с заинтересованностью;