

МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОГО
РАЗВИТИЯ
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ
**«НОВОТРОИЦКИЙ
ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ
ИНТЕРНАТ»**

ПРИКАЗ

Н.О. доддд № 06

«Об изменениях в учетной политике»

В соответствии с положениями Инструкции 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 01.12.2010 N 157н, с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", приказа Минфина России от 30.06.2020 N 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в действующую учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом директора учреждения от 29.12.2018г. № 379, приведенные к настоящему Приказу в приложениях №1, №2, №3, №4
2. Установить, что данные изменения в Учетную политику применяются учреждением с 1 января 2021г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Главному бухгалтеру Атамановой Е.М. ознакомить с данными изменениями в Учетной политике всех сотрудников отдела бухгалтерского учета
4. Контроль за соблюдением изменений в учетной политике возложить на главного бухгалтера Атаманову Е.М.

Директор

И.А.Мелентьев

С приказом ознакомлена:  Е.М.Атаманова « 11 » января 2021 г.

Выплаты персоналу

Выплаты персоналу - расходы субъекта учета на оплату труда персонала, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата), командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами), а также расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию. Выплаты персоналу включают выплаты, предоставляемые как персоналу, так и членам их семей и (или) лицам, находящимся на их иждивении, которые могут осуществляться в виде денежных выплат и (или) предоставления товаров или услуг либо непосредственно работникам, либо их супругам, детям или другим лицам, находящимся на их иждивении.

Принятие к учету и оценка при признании выплат

Учет	Текущие выплаты	Отложенные выплаты
Что учитываем?	Денежные обязательства с группировкой в разрезе КВР.	Обязанность по осуществлению выплат группировкой по КВР
Где учитываем?	В составе принятых обязательств по оплате труда и начислениям на них	В составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу – счет 0 401 60 000
Когда учитываем?	По истечение отработанного периода	По истечение отработанного периода
В какой сумме учитываем?	В размере, законами, нормативно-правовыми актами, трудовым договором, служебным контрактом	По отпускным – в сумме предстоящей оплаты отпуска за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск

Объекты учета **текущих выплат** персоналу (выплаты, обусловленные обязательствами субъекта учета по их осуществлению в срок и в размере, которые установлены законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом) признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по факту их начисления за период, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности.

(Основание: п.8 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Объектом учета **отложенных выплат** персоналу (выплаты, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения) являются отдельные виды обязанностей по осуществлению выплат персоналу, в том числе выплат персоналу в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации.

(Основание: п.9 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности, обязанности в сфере национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: п.10 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Стоимостная оценка объектов учета текущих выплат персоналу после первоначального признания не подлежит изменению.

(Основание: п.11 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Не реже чем на годовую отчетную дату стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и, при необходимости корректировке.

(Основание: п.12 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета текущих выплат персоналу осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства).

(Основание: п.13 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

(Основание: п.14 ФСБУ "Выплаты персоналу")

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета раскрывается следующая информация:

- а) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу;

в) сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:

признание объектов учета отложенных выплат персоналу;

признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;

корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм.

(Основание: п.15 ФСБУ "Выплаты персоналу")

Нематериальные активы

Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить. Объект нематериальных активов признается в бухгалтерском учете того субъекта учета, который фактически использует (вправе использовать) указанный актив, как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученный в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

(Основание: п.7 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации). Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

(Основание: п.9 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, определяется в сумме фактически произведенных затрат, формируемых с учетом суммы налога на добавленную стоимость предъявленных субъекту учета поставщиками.

(Основание: п.11 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п.26 ФСБУ "Нематериальные активы»)

При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются следующие факторы:

- а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;
- б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

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

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

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и (или) условий их использования.

(Основание: п.27 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

(Основание: п.28 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

(Основание: п.29 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

(Основание: п.33 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Обесценение объектов нематериальных активов, а также любое последующее в связи с обесценением объектов нематериальных активов приобретение или создание активов, замещающих такой объект нематериальных активов, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

Признание обесценения объекта нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом "Обесценение активов".

(Основание: п.38 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта. Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации. Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

(Основание: п.39 ФСБУ "Нематериальные активы»)

Непроизведенные активы

Объект непроизведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

Объекты непроизведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана.

(Основание: п.7 ФСБУ "Непроизведенные активы")

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта непроизведенных активов, отражаются в составе расходов текущего периода. Изменение первоначальной стоимости объекта непроизведенных активов после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях частичной ликвидации, обесценения и переоценки объектов непроизведенных активов).

(Основание: п.27 ФСБУ "Непроизведенные активы")

Объекты непроизведенных активов, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), подлежат первоначальному признанию в оценке собственника (учредителя), то есть по стоимости, отраженной в передаточных документах.

(Основание: п.32 ФСБУ "Непроизведенные активы")

Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов непроизведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учет объекта непроизведенных активов по переоцененной стоимости ведется на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

(Основание: п.36 ФСБУ "Непроизведенные активы")

Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода.

(Основание: п.37 ФСБУ "Произведенные активы")

Переоценка стоимости объектов произведенных активов производится ежегодно.

(Основание: п.38 ФСБУ "Произведенные активы")

Объекты произведенных активов не амортизируются.

(Основание: п.40 ФСБУ "Произведенные активы")

Финансовые инструменты

К группе финансовых активов "**Денежные средства**" относятся:

- а) денежные средства в кассе учреждения;
- б) денежные средства на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации
- в) денежные средства на счетах в кредитных организациях, за исключением размещенных на депозитных счетах. Финансовые активы, относящиеся к группе "Денежные средства", при признании оцениваются по номинальной стоимости денежных средств: по стоимости, обозначенной на монете, банкноте, в сумме денежных средств на счете.
(*Основание: п.8 ФСБУ "Финансовые инструменты"*)

К группе финансовых активов "**Финансовая дебиторская задолженность**" относятся:

- а) дебиторская задолженность по доходам от собственности;
- б) дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
- в) иная дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов при условии, что она не относится к группе финансовых активов "Финансовые долговые требования".
(*Основание: п.10 ФСБУ "Финансовые инструменты"*)

К группе финансовых активов "Финансовая дебиторская задолженность" не относится дебиторская задолженность, оцениваемая при признании в сумме ожидаемого поступления полезного потенциала и (или) экономических выгод, либо переданных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, в том числе денежных средств, по:

- а) оплате штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба;
- б) безвозмездным денежным поступлениям текущего (капитального) характера;
- в) доходам от принудительного изъятия;
- г) дебиторская задолженность по доходам к предъявлению;
- д) выданным авансам;
- е) расчетам с подотчетными лицами;
- ж) ущербу и иным доходам, погашаемая не денежными средствами (не предусмотрено погашение (исполнение) задолженности денежными средствами и (или) их эквивалентами);
- з) платежам в бюджеты;
- и) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- к) прочим расчетам с дебиторами, погашаемая не денежными средствами.

(*Основание: п.11 ФСБУ "Финансовые инструменты"*)

Признание финансовых активов за исключением финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", в бухгалтерском учете субъекта учета прекращается в случае их выбытия по следующим основаниям:

- а) при принятии решения о списании финансовой дебиторской задолженности;

б) в иных случаях прекращения прав на получение денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива.

(Основание: п.33 ФСБУ "Финансовые инструменты")

Признание финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", в бухгалтерском учете субъекта учета прекращается в случае их выбытия по следующим основаниям:

а) при осуществлении операций по выплате денежных средств в наличной или безналичной форме;

б) при приостановлении операций по счетам субъекта учета - в отношении суммы, указанной в решении о приостановлении;

в) при применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств;

г) при неисполнении банком или иной кредитной организацией условий договора банковского счета в связи с отзывом у данной организации лицензии на осуществление банковской деятельности - в отношении денежных средств на счете в указанной организации;

д) при признании банкнот и (или) монет Банка России, неплатежеспособными и не подлежащими обмену;

е) при выявлении банкнот Банка России с имеющимися на них надписями, нанесенными в целях проведения оперативно-розыскных мероприятий, в частности "взятка";

ж) при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот и (или) монет Банка России;

з) при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот, казначейских билетов, монет иностранного государства (группы иностранных государств).

(Основание: п.34 ФСБУ "Финансовые инструменты")

Дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная дебиторская задолженность), подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода с одновременным отражением на забалансовых счетах Рабочего плана счетов. Прекращение признания (выбытие) с балансового (забалансового) учета сомнительной дебиторской задолженности осуществляется на основании решения комиссии поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала в обозримом будущем. Дебиторская задолженность, признанная в соответствии с законодательством Российской Федерации безнадежной к взысканию, ранее признаваемая субъектом учета в качестве сомнительной дебиторской задолженности, подлежит списанию с забалансового учета (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

(Основание: п.35 ФСБУ "Финансовые инструменты")

К группе финансовых обязательств "**Финансовая кредиторская задолженность**" относятся:

а) кредиторская задолженность по работам, услугам;

б) иная кредиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств, при условии, что она не относится к группе "Долговые обязательства".

(Основание: п.37 ФСБУ "Финансовые инструменты")

К группе финансовых обязательств "**Финансовая кредиторская задолженность**" не относится кредиторская задолженность, оцениваемая при первоначальном признании в

сумме ожидаемых выплат денежных средств и (или) их эквивалентов, полученных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, по:

- а) оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- б) расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- в) межбюджетным трансфертам;
- г) безвозмездным перечислениям текущего (капитального) характера (субсидиям (грантам));
- д) расчетам с подотчетными лицами;
- е) расчетам по доходам, в том числе по полученным предварительным оплатам (авансам);
- ж) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- з) расчетам по социальному обеспечению;
- и) расчетам по платежам в бюджеты;
- к) по прочим расчетам с кредиторами, погашаемая не денежными средствами.

(Основание: п.38 ФСБУ "Финансовые инструменты")

Выбытие финансового обязательства осуществляется в результате:

- а) исполнения (погашения) финансового обязательства;
- б) прощения финансового обязательства;
- в) окончания срока исполнения финансового обязательства;
- г) при передаче иной организации бюджетной сферы в рамках реорганизации субъекта учета (упразднении органа власти);
- д) прекращения обязательства по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и (или) нормами международного права.

При выбытии финансовых обязательств разница между их балансовой стоимостью и стоимостью переданных при этом активов или принятых обязательств признается в составе финансового результата текущего отчетного периода.

(Основание: п.45 ФСБУ "Финансовые инструменты")