

АДМИНИСТРАЦИЯ
ВАГАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРИКАЗ

30 декабря 2021 года

№ 140- од

с. Вагай

Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета, об учетной политике в целях налогообложения Управления образования администрации Вагайского муниципального района на 2022 год

Руководствуясь нормативными документами, регулирующие организацию и ведение бюджетного учета:

1. Бюджетный кодекс РФ;
- Приказ МФ РФ от **01.12.2010 г. № 157 н** «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» (далее по тексту приказ № 157н);
2. Приказ от **13.06.1995 г. N 49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
3. Постановление Правительства Российской Федерации от **01.01.2002 г. N 1** «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
4. Федеральный закон от **06.12.2011 N 402-ФЗ** "О бухгалтерском учете".
6. Приказ Минфина России от **06 декабря 2010г. № 162н** «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». (для казенных учреждений)
7. Приказ Минфина России от **16 декабря 2010г. № 174н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» для бюджетных учреждений)
8. Приказ Минфина России от **23 декабря 2010г. № 183н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». (для автономных учреждений)
9. Приказ Минфина России от **30.03.2015 № 52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".
10. «Положение о документе и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденное Минфином СССР от **29.07.1983 N 105**.
11. Приказ Минфина России от **25.03.2011 г № 33н** «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
12. Порядок ведения кассовых операции утвержден Указанием банка России от **11.03.2014 № 3210-У** « О порядке ведения кассовых операции юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операции индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.
13. Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденным приказом Минфина России от **31.12.2016 г № 256н**;
14. Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от **31.12.2016 г № 257н**;
15. Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от **31.12.2016 № 258н**;

« Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от **31.12.2016 № 259н**;

17. Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от **31.12.2016 №260н**;

18. Приказ Минфина России от **1 июля 2013 г № 65н** « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

19. Приказ Минфина России от **31.03.2018 № 64** « О внесении изменений в приложения № 1 № 2 к приказу Минфина России от **01.12.2010 № 157н** « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук . государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее приказ № 64н).

20. Федеральный стандарт «Учетная политика . оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от **30.12.2017 г № 274 н** (далее приказ-Стандарт «Учетная политика»)

21. Федеральный стандарт « События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от **30.12.2017 № 275н**(далее –Стандарт « События после отчетной даты»)

22. Федеральный стандарт « Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от **27.02.2018 № 32н** (далее –Стандарт « Доходы»)

23. Федеральный стандарт « Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от **30.12.2017 № 278н**(далее –Стандарт « Отчет о движении денежных средств»)

24. Федеральный стандарт « Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от **30.05.2018 № 122н** далее –Стандарт « Влияние изменений курсов иностранных валют»)

25. Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от **29.11.2017 г № 209н**. Письмо Минфина России от 29.06.2018 г 3 02-05-10/45153 «Методические рекомендации по применению порядка.

26. ФСБУ « Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» утвержденный Приказом Минфина России от **29.12.2018 г № 305н**

27. ФСБУ « Запасы» утвержденный Приказом Минфина России от **07.12. 2018 г № 256н**

28. ФСБУ « Концессионные соглашения» утвержденный Приказом Минфина России от **29.06.2018 № 146н**

29. ФСБУ « Долгосрочные договоры» утвержденный Приказом Минфина России от **29.06.2018 г № 145н**

30. ФСБУ « Резервы, Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» утвержденный Приказом Минфина России от **30.05.2018 г № 124н**

31. ФСБУ « Нематериальные активы» утвержденный Приказом Минфина России от **15.11.2019 №181н**

32. ФСБУ «непроизведенные активы» утвержденный Приказом Минфина России от **28.02.2018 г. № 34н**

33. ФСБУ «Выплаты персоналу» утвержденный Приказом Минфина России от **15.11.2019 г № 184 н**

34. ФСБУ «Затраты по заимствованию» утвержденный Приказом Минфина России от **15.11.2019 г № 182н**

35. ФСБУ «Совместная деятельность» утвержденный Приказом Минфина России от **15.11.2019 г № 183н**

36. ФСБУ «Финансовые инструменты» утвержденный Приказом Минфина России от **30.06.2020 г №12**

37. ФСБУ «Информация о связанных сторонах» утвержденный Приказом Минфина России от **30.12.2017 г № 277н**

38. ФСБУ 6/2020 « Основные средства» утвержденный Приказом Минфина России от **16.10.2018 г № 204н**

39. ФСБУ 26/2020 « Капитальные вложения» утвержденный Приказом Минфина России от **16.10.2018 г № 204н**

от 16.10.2018 г № 208н

41.ФСБУ 27/2021 « Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г № 208н , Приказом Минфина России от 16.04.2021 г № 62н

42.ФСБУ « Биологические активы» утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2020 г № 310н

ПРИКАЗЫВАЮ

1.1. Утвердить учетную политику **Управления образования администрации Вагайского муниципального района** и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

1.2. В соответствии с п.1 ст. 6 Федерального закона № 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет начальник –управления образования. Основание: Пункт 1 ст.7 закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Деятельность управления образования регламентируется Положением и должностными инструкциями сотрудников управления образования.

Требования руководителя по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставление в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательным для всех сотрудников управления образования. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между начальником и главным бухгалтером данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению начальника, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию . Основание п.1 ст.8 Закона № 402 –ФЗ от 06.12.2011 г.

1.3 Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, организацию по ведению бухгалтерского учета и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер и бухгалтерия согласно должностных инструкции (*Основание : ч.3 ст.7 Закона № 402-ФЗ, п.5 Инструкции № 157н,п.14 федерального стандарта «Концептуальные основы»*) Ведение бухгалтерского учета обеспечивает формирование достоверной информации о наличии муниципального имущества ,его использования, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации , необходимой для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением законодательства РФ при осуществлении учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств , использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами . (п.18ч.11 приказ Минфина от 31.12.2016 г № 256н)

Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта **ПАРУС–БЮДЖЕТ**.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия» и «Зарплата»

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям;

* система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

* передача бухгалтерской отчетности учредителю;

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

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ; размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте;

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Наименование	Код счета	Характеристика метода оценки	Правовое

Основные средства	0 101 00 000	Принимается к отчету по первоначальной стоимости	Инструкция № 162 н, п. 4
Материальные запасы	0 105 00 000	По фактической стоимости. В момент принятия материально ответственными лицами (МОЛ)	Инструкция № 162 н, п. 21
Амортизация ОС	0 104 00 000	Ежемесячно линейный способ	Инструкция № 162н, п. 18
Вложения в нефинансовые активы	0 106 00 000	Фактическая стоимость формируется в момент отгрузки	Инструкция № 162н, п.30
Денежные средства	0 20100 000	Выписки банка или ОФК	Инструкция № 162н, п.42 и Инструкция ЦБ № 40
Расчеты с дебиторами (кредиторами)	0 205 00 000	Начисление дохода в момент возникновения требования к плательщику	Инструкция № 162н, п.77
Расчеты по выданным авансам	0 206 00 000	По стоимости, фиксированной в госконтракте (ГК)	Инструкция № 162н, п.79
Расчеты с подотчетными лицами	0 208 00 000	По письменному заявлению получателя в момент выдачи из кассы	Инструкция № 162н, п.83
Расчеты по недостачам	0 209 00 000	Исходя из рыночной цены на день обнаружения недостачи	Инструкция № 162н п.85
Расчеты с прочими дебиторами	0 210 00 000	НДС- в момент предъявления документов за поставленные активы. Поступление в бюджет на основании выписки из реестра	Инструкция № 162н, п.87
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0 302 00 000	По стоимости, фиксированной в госконтракте (ГК) на основании товарных накладных	Инструкция № 162 н, п. 101
Расчеты по платежам в бюджет	0 303 00 000	ЕСН.НДФЛ в момент начисления з/платы. Прочие налоги- по срокам согласно НК РФ	Инструкция № 162н, п. 103
Прочие расчеты с кредиторами	0 304 00 000	Средства временного распоряжения- в момент поступления (расходования) на лицевом счете ; депоненты –	Инструкция № 162н, п.105

п/п	Норма стандарта	Описание
1	Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н	ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" Стандарт применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.
2	Приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н	ФСБУ "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.
3	Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н	ФСБУ "Обесценение активов" Стандарт применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.
4	Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н	ФСБУ "Основные средства" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.
5	Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н	ФСБУ "Аренда" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.

"Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н

№ п/п	Норма стандарта	Описание
1	<u>Пункт 6 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Дано понятие оценочного значения и примеры оценочных значений: - сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов; - величины оценочных резервов; - величины амортизационных отчислений; - величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

2	<u>"Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Введено понятие предельной даты представления отчетности — это последний рабочий день срока направления отчетности субъекту консолидированной отчетности или уполномоченному органу, установленного субъектом консолидированной отчетности в целях организации формирования им консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3	<u>Пункт 6 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Даны понятия: - перспективного и ретроспективного применения измененной учетной политики; - ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности; - перспективного признания результатов изменения оценочного значения.
4	<u>Пункт 27 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Дано определение ошибки отчетного периода — это пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении учета и (или) формировании отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания отчетности и должна была быть получена и использована при ее подготовке.
5	<u>Раздел V СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Приведен порядок исправления ошибок и отражения такого исправления в отчетности в зависимости от даты обнаружения ошибки и ее существенности.
6	<u>Пункт 8 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Учетная политика формируется главным бухгалтером или иным физическим (юридическим) лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Учетная политика утверждается руководителем.
7	<u>Пункт 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</u>	Установлен перечень утверждаемых в рамках учетной политики документов.

"События после отчетной даты"

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н

№ п/п	Норма стандарта	Описание
1	<u>Пункт 2 СГС "События после отчетной даты"</u>	<p>Дано понятие событий после отчетной даты - это факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.</p> <p>Примеры событий после отчетной даты (п. 1.5 Методических рекомендаций от 31.07.2018 № 02-06-07/55005):</p> <ul style="list-style-type: none"> - изменение кадастровой оценки земли после отчетной даты; - завершение после отчетной даты судебного процесса, которым подтверждается наличие на отчетную дату актива или обязательства; - ошибка, обнаруженная после отчетной даты (с учетом условий принятия отчетности); - существенное поступление или выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но отраженным в протоколах, актах, подписанных комиссией по инвентаризации и ответственными лицами после отчетной даты.

2	<u>"События после отчетной даты"</u>	работ) за отчетный год после отчетной даты не относится к событиям после отчетной даты.
3	<u>Пункт 2 СГС</u> <u>"События после отчетной даты"</u>	Событие после отчетной даты признается существенным, если раскрываемая в отчетности информация о нем является существенной. События после отчетной даты, информация о которых является существенной, определяются учреждением самостоятельно, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.
4	<u>Пункт 4 СГС</u> <u>"События после отчетной даты"</u>	Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в учете и (или) раскрытию в отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.
5	<u>Пункт 7 раздела II, раздел IV СГС</u> <u>"События после отчетной даты"</u>	События после отчетной даты подразделяются на: - подтверждающие условия деятельности: признаются последним днем отчетного периода и раскрываются в отчетности за отчетный период; - указывающее на условия деятельности: отражаются в периоде, следующем за отчетным, и раскрываются в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

"Отчет о движении денежных средств"

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н

№ п/п	Норма стандарта	Описание
1	<u>Пункт 3 СГС</u> <u>"Отчет о движении денежных средств"</u>	Отчет о движении денежных средств характеризует поступления и выбытия не только денежных средств, но и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств.
2	<u>Пункт 6 СГС</u> <u>"Отчет о движении денежных средств"</u>	Дано понятие эквивалентов денежных средств — это вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.
3	<u>Пункты 6, 7 СГС</u> <u>"Отчет о движении денежных средств"</u>	Дано определение денежных потоков — это поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств. Денежные потоки в зависимости от экономической сущности делятся на денежные потоки от: - текущих операций; - инвестиционных операций; - финансовых операций.
4	<u>Пункт 11 СГС</u> <u>"Отчет о движении денежных средств"</u>	Денежные потоки, которые исходя из экономического содержания не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с требованиями СГС "Отчет о движении денежных средств", классифицируются как денежные потоки от текущих операций.
5	<u>Пункт 12 СГС</u> <u>"Отчет о движении денежных средств"</u>	Отчет о движении денежных средств составляется в разрезе КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухгалтерском учете. Форма отчета устанавливается Инструкциями № №191н, 33н.

"Доходы"

Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н

№ п/п	Норма стандарта	Описание
1	<p><u>Пункт 4</u> <u>СГС</u> <u>"Доходы"</u></p>	<p>Приведен перечень доходов, к которым СГС "Доходы" не применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получение (предоставление) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования; - получение доходов от инвестиций в форме дивидендов, объявленных (выплаченных) объектом инвестирования, учитываемых по методу долевого участия; - доходы от продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции; - доходы от продажи основных средств и нематериальных активов; - доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия; - доходы от первоначального признания биологических активов и биологической продукции и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции; - доходы от изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов; - доходы от изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю.
2	<p><u>Пункт 6</u> <u>СГС</u> <u>"Доходы"</u></p>	<p>Доходы разбиты на учетные группы в зависимости от их экономического содержания. Группы доходов обладают сходными принципами признания в бухгалтерском учете и оценки.</p> <p>Информация о каждой группе раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно.</p>
3	<p><u>Пункт 6</u> <u>СГС</u> <u>"Доходы"</u></p>	<p>Отдельными учетными группами доходов являются:</p> <p>а) доходы от необменных операций, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей; - доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование; - доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов; - доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба; - прочие доходы от необменных операций. <p>Признание доходов от необменных операций осуществляется согласно разделу IV СГС "Доходы".</p> <p>б) доходы от обменных операций, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от собственности; - доходы от реализации. <p>Признание доходов от обменных операций осуществляется согласно разделу V СГС "Доходы".</p>
4	<p><u>Пункт 7</u> <u>СГС</u> <u>"Доходы"</u></p>	<p>Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала. При этом должно соблюдаться условие: их сумма (денежная величина) может быть надежно определена.</p>
5	<p><u>Пункты</u> <u>7, 54.СГС</u> <u>"Доходы"</u></p>	<p>Дано понятие доходов будущих периодов. Это доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.</p> <p>В частности, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение. А их признание в составе доходов от реализации текущего отчетного периода осуществляется по мере исполнения государственного (муниципального) задания.</p>
6	<p><u>Пункт 11</u> <u>СГС</u> <u>"Доходы"</u></p>	<p>Дано понятие сомнительной задолженности — это сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива.</p>

7	<u>СГС</u> <u>"Доходы"</u>	учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам.
8	<u>Пункт 55</u> <u>СГС</u> <u>"Доходы"</u>	Закреплена информация, раскрываемая в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: а) о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета; б) о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок); в) о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей; г) об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ); д) о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям; е) о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов; ж) о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

"Влияние изменений курсов иностранных валют"

Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н

№ п/п	Норма стандарта	Описание
1	<u>Пункт 5 СГС</u> <u>"Влияние изменений курсов иностранных валют"</u>	Стандарт вводит понятия: - валютных монетарных активов (например, денежные средства и эквиваленты денежных средств, финансовые вложения в долговые ценные бумаги, предоставленные кредиты (займы), дебиторская задолженность, за исключением авансов, выданных по расходным обязательствам); - валютных монетарных обязательств (например, кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, полученные кредиты (займы учреждений)); - валютных немонетарных активов и обязательств; - курсовой разницы; - курса пересчета.
2	<u>Пункты 6, 7 СГС</u> <u>"Влияние изменений курсов иностранных валют"</u>	В зависимости от типа активов и обязательств осуществляются их различное признание в учете и пересчет.
3	<u>Пункты 10, 13 СГС</u> <u>"Влияние изменений курсов иностранных валют"</u>	Пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета заграничного учреждения осуществляется одним из методов, устанавливаемых в учетной политике согласно п. п. 10.1 и 10.2 СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют". Информация о применяемом методе раскрывается в Пояснительной записке.
4	<u>Пункт 12 СГС</u> <u>"Влияние изменений курсов иностранных валют"</u>	В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается сумма курсовых разниц, отраженных в составе финансового результата текущего отчетного периода.

		<u>Приказ</u> Минфина России от 07.12.2018 N 256н Стандарт <u>применяется</u> при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.
	ФСБУ "Концессионные соглашения"	<u>Приказ</u> Минфина России от 29.06.2018 N 146н Стандарт <u>применяется</u> при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных

		отчетности 2020 года.
3	ФСБУ "Долгосрочные договоры"	<u>Приказ</u> Минфина России от 29.06.2018 N 145н Стандарт <u>применяется</u> при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.
4	ФСБУ "Резервы."	Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" <u>Приказ</u> Минфина России от 30.05.2018 N 124н Стандарт <u>применяется</u> при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.
5	ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Стандарт <u>применяется</u> при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

«Нематериальные активы»

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СГС «Нематериальные активы»	Единые требования к учету нематериальных активов: первоначальная стоимость, оценка, амортизация, обесценение, списание. Утверждены правила учета неисключительных прав на НМА. Письмо Минфина от 30.11.2020 З 02-07-07/104384 по применению стандарта

«Непроизводственные активы»

Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СГС «Непроизведенные активы»	Стандарт делит непроизведенные активы на группы(земля, ресурсы недр, водные ресурсы, некультивируемые биологические ресурсы и прочие непроизводственные активы) и устанавливает единые правила учета для НПА.

«Выплаты персоналу»

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СГС «Выплаты персоналу»	Стандарт делит все выплаты работникам учреждений на текущие и отложенные и устанавливает обязательное правило создавать резервы по отпускам.
2		Методические рекомендации по применению стандарта доведены Письмом от 30.11.2020 № 02-06-07/104576

«Затраты по заимствованию»

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СНГ « Затраты по заимствованиям»	В стандарте закреплен порядок признания по государственному и муниципальному долгу и затрат по заимствованиям учреждений. Письмо Минфина от 30.11.2020 № 02-07-07/104382

«Совместная деятельность»

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СНГ « Совместная деятельность»	Стандарт применяют, когда отражают в учете объекты, которые возникли при совместной деятельности по договору простого товарищества без юрлица или по соглашению о совместных действиях без объединения имущества (вкладов)

«Финансовые инструменты»

Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СНГ «Финансовые инструменты»	Стандарт делит финансовые активы на шесть групп (денежные средства , дебиторская задолженность, долговые требования, финансовые активы, удерживаемые до погашения . активы для перепродажи и активы для получения доходов от участия) и устанавливает требования для принятия активов к учету. Письмо от 30.11.2020 № 02-07-07/104383

«Информация о связанных сторонах»

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н

п/п	Норма стандарта	Описание
1	СНГ «Информация о связанных сторонах»	В стандарте прописано , в каком порядке раскрывать в отчетности информацию о связанных сторонах: лицах, на деятельность которых учреждение может влиять , или случаях , когда они могут повлиять на деятельность самого учреждения . Письмо Минфина от 30.11.2020 № 02-06-07/105552

С 1 января 2022 года вступили в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений:

п/п	Норма стандарта	Описание
1	ФСБУ «Основные средства»	<u>Приказ</u> Минфина России от 16.10.2018 N 204н В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» введены новые понятия: балансовая стоимость, элементы амортизации, обесценение, ликвидационная стоимость, переоцененная стоимость, группа основных средств, инвестиционная недвижимость. Уточнены признаки основного средства. К ним относится актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в обычной деятельности организации более 12 месяцев. Кроме того, актив должен быть способен приносить организации экономические выгоды (доход) Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше десяти тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание

понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020 3

. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется (выбрать один из двух пунктов ниже): линейным способом. пропорционально произведенной продукции. способом уменьшаемого остатка. Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020

Момент начала и окончания амортизации

Амортизация объекта ОС по новому ФСБУ 6/2020:

начинается с даты принятия объекта ОС к учету; прекращается с момента списания объекта ОС с учета. В учетной политике можно прописать, что амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания.

Аналогично определяется момент окончания начисления амортизации.

В учетной политике можно сформулировать так:

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

То есть, бухгалтерия может: начинать начисление амортизации – с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращать начисление амортизации – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По ликвидации ОС пункт учетной политике можно сформулировать так:

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Формула для расчета амортизации Формула расчета амортизации

должна приводить к систематическому уменьшению суммы амортизации в каждом последующем периоде. Формулу расчета амортизации нужно закрепить в учетной политике, в том числе и при применении способа уменьшающего остатка (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС, и на коэффициент _____.

Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020 5.

Установить правила учета дорогого ремонта или обслуживания

Организация по ФСБУ 6/2020 получила право признавать инвентарным объектом основное средство на основании своих собственным критериев существенности стоимости, и сроков полезного использования.

Критерии существенности, нужно установить в учетной политике.

Например, большие затраты на проведение ремонта, техобслуживания и т.п., проводимые реже чем каждые 12 месяцев, могут быть отдельным объектом ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Критерии существенности можно установить: в твердой сумме, в процентах, то есть доле от относительной величины, например, стоимости ОС.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта

существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более _____ % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает (_____) процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020) Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020 6.

Выделить в отдельный актив инвестиционную недвижимость
Нужно определить счет, на котором будет учтена инвестиционная недвижимость. Например, использовать счет 03. 7.

Прописать увеличение стоимости актива Неотделимые вложения в арендованные ОС лучше отражать как увеличение стоимости права пользования активом.

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008 Либо так: Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018 8.

Откорректировать пункты по переоценке

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств. Закрепить в учетной политике можно один из двух способов переоценки. по первоначальной стоимости. по переоцененной стоимости

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Для тех, кто на упрощенном учете – так:

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение. Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020

Так и по капвложениям:

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

Порядок отражения результатов переоценки

Пункт 17 ФСБУ 6/2020 предусматривает два варианта для каждой группы ОС:

Метод пересчета начальной цены с учетом накопленной амортизации.
Метод снижения начальной цены на сумму накопленной амортизации и пересчитывая до оптимального значения цены.

Установить периодичность переоценки

Разрешено проводить переоценку чаще 1-го раза в год, или один раз в год - по состоянию на конец отчетного года.

Периодичность нужно вписать в учетную политику.

Инвест-недвижимость, учтенная по переоцененной стоимости, должна

		<p>9. Обновить порядок списания дооценки Если раньше дооценка списывалась на нераспределенную прибыль только при выбытии ОС, теперь по ФСБУ 6/2020 можно списывать дооценку постепенно, по мере начисления амортизации.</p>
2	ФСБУ "Капитальные вложения"	<p><u>Приказ</u> Минфина России от 16.10.2018 N 204н С 2022 г. капитальные вложения организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в отдельном ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). Этот стандарт обязателен для всех организаций, кроме бюджетной сферы. Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств (далее – ОС). Например, к капвложениям относятся: приобретенное имущество, которое будет использоваться в качестве ОС; строительство объектов ОС; подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации; улучшение и восстановление объекта ОС. ФСБУ 26/2020 не распространяются на работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других организаций, расходы на покупку и создание активов, предназначенных для последующей перепродажи</p>
3	ФСБУ "Бухгалтерский учет аренды"	<p><u>Приказ</u> Минфина России от 16.10.2018 N 208н Объектом учета аренды признается предмет, который указан в качестве такового в договоре аренды, передается на определенный срок, может приносить экономическую выгоду и цель применения которого определяет арендатор. В составе арендного платежа учитывается плата, установленная договором аренды. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Для учета финансовой аренды введен актив «инвестиции в аренду». Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции. Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. В расчет нужно брать только чистые суммы, то есть за вычетом НДС. При аренде на срок больше 12 месяцев арендатор должен отразить право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018). В активе баланса следует учесть право пользования активом. На него будет начисляться амортизация. В пассиве отражается обязательство по аренде, подлежащее погашению. Упрощенный порядок учета может быть применен к аренде со сроком 12 месяцев и меньше. Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.</p>

4	ФСБУ "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"	<p><u>Приказ</u> Минфина России от 16.10.2018 N 208н, от 16.04.2021 № 62н График документооборота перестает быть обязательным. Документы соответствовать требованиям Закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021. Ответственность за правильное отражение операций в бухучете возложена на лиц, составивших и подписавших регистры. Нельзя исправлять документы с помощью корректоров и подчисток, скрывающих исходный текст. Не разрешается заменять первичный документ, составленный на бумаге, новым. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.</p>
5	<p>ФСБУ «Биологические активы»</p> <p><u>Приказ</u> Минфина России от 16.12.2020 N 310н При ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений должен применяться стандарт «Биологические активы».</p>	

Изменения в приказ об учетной политике вносятся на основании ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае - не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

По вопросам учетной политики, требующим расширительного толкования и применения, не противоречащим Инструкции № 157н, применять настоящий приказ.

Контроль над исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник управления



П.Г.Гонцул