

Выдержка из учетной политики БУ «Советская психоневрологическая больница»

Приложение 1
к приказу № 841 от
29.12.2018г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Раздел I. Организационные аспекты бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» от 01 декабря 2010г. № 157н (далее по тексту «Инструкция к Единому плану счетов № 157н»);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту «Инструкция № 174н»);
- Приказом Минфина от 30.03.2015г. № 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";
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России:
 - от 31.12.2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухучета и отчетности» (далее по тексту СГС 256н «Основы бухучета»);
 - от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее по тексту СГС 257н «ОС»);
 - от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее по тексту СГС 258н «Аренда»);
 - от 31 декабря 2016г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее по тексту СГС 259н «Обесценение активов»);
 - от 31.12.2016г. №, 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее по тексту СГС 260н «Представление бух.отчетности»);
 - от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее по тексту СГС 274н «Учетная политика»);

- от 30.12.2017г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее по тексту СГС 275н «События после отчетной даты»);
- от 30.12.2017г. № 278н. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее по тексту СГС 278н «Отчет о движении денежных средств»);
- от 27.02.2018г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее по тексту СГС 32н «Доходы»);
- от 30.05.2018г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее по тексту СГС 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- Бюджетным кодексом РФ;
- Гражданским кодексом РФ;
- Налоговым кодексом РФ;
- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

1.2. В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Настоящие правила организации и ведения учета по осуществлению функций получателя бюджетных средств предназначены для:

- формирования полной и достоверной информации о деятельности учреждения, состоянии его активов и обязательств, финансовых результатов деятельности учреждения;
- обеспечения контроля соответствия законодательству Российской Федерации операций, осуществляемых в ходе исполнения бюджета, а также контроля состояния активов и выполнения обязательств учреждения;
- обеспечения информацией, необходимой для контроля использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Правила действуют до утверждения руководителем учреждения новых правил или внесения изменений или дополнений. При этом они применяются всеми подразделениями учреждения.

Вносимые изменения, дополнения или отмены настоящих правил утверждаются путем издания соответствующих приказов.

2.2. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является главный врач.

Основание: части 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.3. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность бухгалтерии регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета,

своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

Основание: п.9 Инструкции 157н.

2.5. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.

Основание: пункт 14 Приказа 157н, ст.7 Закона № 402-ФЗ.

2.6. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная комиссия;
- комиссия для проведения ревизии кассы;
- комиссия по уничтожению корешков бланков листов нетрудоспособности;
- комиссия по уничтожению архивных документов.

Составы постоянно действующих комиссий, а также вопросы, входящие в их компетенцию, утверждаются приказами главного врача.

2.7. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.8. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Раздел II. Правила ведения бухгалтерского учета.

1.Технология обработки информации

1.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С:Предприятие» конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения». Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации. Основание: пункт 2 и пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Основание: пункт 34 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Правила документооборота

2.1. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказами Министерства финансов РФ. Основание: ст.9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности, применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, установленные отдельными документами:

- формы документов класса 03 «Унифицированная система первичной учетной документации», класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные приказом № 52н;

- первичные учетные документы, а также сводные учетные документы, формы которых не унифицированы, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с пунктом 7 Инструкции 157н, пунктом 25 СГС «Концептуальные основы».

Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Перечень первичных учетных документов, применяемых для формирования хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, приведен в Приложении 5.

Раздел III. Учет отдельных видов имущества и обязательств

Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 12).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

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

1. Основные средства

1.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения.

Основные средства принимаются к бюджетному учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов определяется при вводе их в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества.

Основание: п.23, 38, 39, 47 Инструкции к единому плану счетов № 157н от 01.12.2010г., п.п.8-12 СГС «Основные средства».

1.2. Учет объектов основных средств осуществляется учреждением в разрезе:

- недвижимое имущество
- особо ценное движимое имущество
- иное движимое имущество (определяется в соответствии с Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 16.12.2010г. № 342-п «О порядке формирования и ведения перечня особо ценного движимого имущества бюджетного или автономного учреждения ХМАО-Югры»).

2. Материальные запасы

2.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пункте 99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

2.2. Аналитический учет материальных запасов ведется:

- по видам материальных запасов;
- по номенклатурным номерам;
- по местам хранения;
- по материально-ответственным лицам.

2.3. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактическую стоимость материальных запасов, изготовленных силами учреждения, определяют исходя из фактических затрат, связанных с изготовлением данных запасов.

Фактическую стоимость материальных запасов, получаемых учреждением по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяют исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение в состояние, пригодное для использования. Соответствующую сумму зачисляют на счет 040110189 «Прочие доходы» (при безвозмездном поступлении), 040110172 «Доходы от реализации активов» (при списании основных средств и другого имущества), при этом обеспечивается подтверждение рыночной стоимости в письменной форме.

Основание: п.99-101, 104, 107 приказа № 157н от 01.12.2010г., пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. Обесценение активов.

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, один раз в год, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Основание: п.6 ГС «Обесценение активов».

К внешним признакам обесценения актива относятся:

- а) существенные изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность учреждения;

- б) значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);
- в) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

- а) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
- б) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее окончания ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);
- в) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;
- г) значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.

Основание: п.7, 8 СГС «Обесценение активов»

При наличии признаков обесценения необходим расчет справедливой стоимости. Справедливая стоимость активов определяется методом рыночных цен. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива принимается решение об учете актива на забалансовом счете, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

5. Непроизведенные активы

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основанием для постановки на учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости. Основание: пункт 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов.

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя и заявления сотрудника. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту подотчетного лица.

7.2. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном в Положении о служебных командировках (приложение 9).

7.3. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

7.4. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

8.2. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет Х.210.05.56Х Кредит Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет Х.201.11.510 Кредит Х.210.05.66Х – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9. Расчеты по обязательствам

К счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются дополнительные аналитические коды:

- 1 – «Государственная пошлина»;
- 2 – «Транспортный налог»;
- 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам»;

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

10.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

10.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Раздел IV. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности проводится инвентаризация активов и финансовых обязательств в порядке и сроки, установленные Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия, назначенная приказом руководителя учреждения. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 11. Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Раздел V. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
- ведущий юрисконсульт;
- начальник отдела закупок, сотрудники отдела;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Положение о внутреннем финансовом приведено в приложении 12. Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Раздел VI. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Отчетность представляет собой систему показателей, характеризующих условия и результат её работы за определенный период. Отчетность составляется по данным бухгалтерского, статистического, оперативного учета. В бухгалтерской отчетности отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение больницы, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Сроки представления бухгалтерской отчетности (квартальной, годовой) устанавливаются Департамента здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Раздел VIII. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера

1. При смене главного бухгалтера учреждения он обязан в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

Главный бухгалтер



С.Р. Новикова

Учетная политика для целей налогового учета

Общие положения

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

1.2. Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Установить, что учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.4. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2019г. с использованием программного обеспечения 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.

Если в регистрах бухгалтерского учета будет недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то учреждение устанавливает дополнительные регистры налогового учета.

1.5. Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Главный бухгалтер



С.Р. Новикова