

Порядок учета активов

1. Основные средства

Основные средства признаются таковыми при их нахождении:

- в эксплуатации, запасае, на консервации;
- переданные по договору аренды (имущественного найма) либо по договору возмездного или безвозмездного пользования в рамках арендных отношений по операционной аренде.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Непроизведенные активы к основным средствам не относятся.

К **недвижимости** относятся основные средства, являющиеся объектами недвижимого имущества, находящиеся во владении и (или) пользовании учреждения.

Другие объекты имущества, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются **движимым имуществом**.

Особо ценным движимым имуществом является движимое имущество, без которого осуществление учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено (п. 11 ст. 9.2 Федерального закона N 7-ФЗ, ч. 3 ст. 3 Федерального закона N 174-ФЗ).

Учет ведется в соответствии со статьей 9.2 Федерального закона от 12 января 1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537 "О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения" и постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

Перечень особо ценного движимого имущества определяется согласно приказа Министерства здравоохранения РФ, действующего на момент признания объекта основным средством.

Перечень особо ценного движимого имущества ведется по форме, установленной настоящим приказом (Приложение №19) и утверждается ежегодно с учетом принятых к бухгалтерскому учету и выбывших из бухгалтерского учета объектов ОЦДИ.

Имущество, приобретенное за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, также включается в перечень особо ценного движимого имущества (Письмо Минфина России от 18.11.2011 N 02-03-10/5026).

Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств:

- офисная и учебная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала и др.;

- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники настольные, весы, часы и др.;
- кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины и кофеварки и др.;
- средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;
- инвентарь для автомобиля, приобретенный отдельно: чехлы, буксировочный трос и др.

Сценические костюмы учитываются в составе основных средств в группе «Прочие основные средства».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в порядке, установленном [п. 35](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции № 157н. Срок полезного использования устанавливает комиссия по поступлению НФА

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из следующего:

- ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, которыми комплектуется объект имущества;
- решения комиссии по поступлению активов, принятого с учетом рассмотрения всех обязательных вопросов для принятия такого решения:
- по объектам основных средств, включенных в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;
- по объектам основных средств, включенных в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;
- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;
- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - определяется комиссией по поступлению нефинансовых активов самостоятельно в порядке, определенном настоящим приказом.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

Стоимость объекта и начисление амортизации
Любой объект основных средств движимого или недвижимого имущества (кроме объекта библиотечного фонда)

До 10 000 руб. (включительно)	Не начисляется
От 10 000 до 100 000 руб. (включительно)	100% при выдаче в эксплуатацию
Свыше 100 000 руб.	По нормам амортизации
Объект библиотечного фонда	
До 100 000 руб. (включительно)	100% при выдаче в эксплуатацию
Свыше 100 000 руб.	По нормам амортизации

Возможно начисление амортизации на структурную часть объекта основных средств отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер. При этом комиссия по поступлению принимает решение о распределении стоимости объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями.

Срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект.

Объекты, подлежащие учету на балансовых счетах вне зависимости от стоимости отсутствуют.

В один инвентарный объект объединяются объекты основных средств с одинаковым сроком полезного использования, стоимость которых не является существенной (библиотечный фонд. Критериями отнесения стоимости объектов к несущественной являются критерии, установленные СГС «Основные средства» для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию (100 000,00 руб.). Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению активов.

Учет данных объектов ведется в одной Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

Стоимость комплекса определяется исходя из суммарной стоимости его составных частей.

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

Такие объекты инженерных систем зданий, как локальная вычислительная сеть, локальная телефонная сеть, охранно-пожарная

сигнализация, а также системы и подсистемы видеоконференцсвязи, системы видеонаблюдения признаются для целей бухгалтерского учета инвентарным комплексом объектов основных средств.

Принтеры, сканеры, многофункциональные устройства учитываются как отдельный инвентарный объект.

Коммуникации внутри зданий и сооружений, системы отопления, водопровода, электрические, телефонные сети и т.п. как отдельный инвентарный объект не учитывать. Расходы на их установку, ремонт и расширение на увеличение стоимости зданий не относить, списывать на финансовый результат.

Инвентарным объектом может признаваться часть объекта имущества (структурная часть основных средств):

- в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;
- которая имеет срок полезного использования, отличный от остальных частей, и стоимость, составляющую значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в [Постановлении](#) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

Групповой учет ведется по объектам, которые являются однородными, при условии, что у данных объектов совпадают название, цена, срок службы, хозяйственное и производственное назначение, производитель, день постановки на учет и другие параметры.

Групповой метод применим к следующим категориям основных средств:

- медицинский инструмент;
- предметы производственного и хозяйственного инвентаря (мебель, контейнеры и другие объекты хозяйственного назначения).

В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Учет основных средств стоимостью до 10 000 руб. (за исключением объектов библиотечного фонда и недвижимого имущества) ведется на забалансовом счете 21 по фактической стоимости каждой единицы.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти и более знаков:

1-й разряд – код финансового обеспечения, за счет которого приобретен объект учета;

2 - 4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.10.2010 № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.10.2010 № 174н);

7 и последующие разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению активов путем 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).

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в Описи инвентарных карточек по учету основных средств. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных - бухгалтер. 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. Такими объектами могут считаться медицинские инструменты, подлежащие стерилизации, флэш-карты.

На объекты основных средств, учитываемые на забалансовом счете 21, наносится номенклатурный номер, указанный в карточке учета в виде БК0000000XXX. При нанесении номера допускается указывать его в виде БКXXX, упуская нули.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами по поставке;
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

Ответственными за хранение технической документации основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

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

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](#)), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Порядок определения первоначальной стоимости указан в Приложении № 7.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению активов методом рыночных цен.

Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;

- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукомплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Результат работ по комплектации объекта основных средств из приобретенных материальных запасов формируется на основании акта установки (комплектации) (Приложение №19).

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которой осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

Поступление объектов основных средств оформляется:

- Актом о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (ф.0504101), кроме объектов основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости;

-Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений (ф. 0306031);

-Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

Выдача объектов основных средств в эксплуатацию оформляется требованием-накладной (ф. 0504204)

Выбытие объекта основных средств оформляется:

-Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104);

-Актом о списании транспортного средства (ф.0504105);

-Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143);

-Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144).

Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

О факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) основного средства проставляется соответствующая отметка в инвентарной карточке основных средств (ф 0504031).

Частичная ликвидация (разукомплектация) основных средств, входящих в состав недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества академии, приобретенного за счет средств учредителя, производится по согласованию с Минздравом России.

Разукомплектация объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, при внесении изменений в данные бухгалтерского учета отражается по первоначальной (балансовой) стоимости объекта основного средства.

Основное средство учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» при следующих условиях:

- оно не приносит экономических выгод или не имеет полезного потенциала;
- в дальнейшем от него не предполагается получать экономические выгоды
- до принятия решения о его дальнейшем применении, списании, передачи, разукомплектации и др.

В графе 8 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию.

В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция объекта учета по его наименованию

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе ответственных лиц по видам и месту нахождения.

Оценка материальных ценностей на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» производится по остаточной стоимости объекта (при наличии) и по условной оценке - один рубль - при полной амортизации.

Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, осуществляется как при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности, так и в течение года - по мере необходимости.

Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении (включая операции перемещения в иную категорию из имеющихся на балансе материальных запасов), а также исправление ошибок по основным средствам в части ошибочно учтенных комплексных объектов отдельными инвентарными номерами отражается следующими корреспонденциями:

выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные

средства» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами»;

одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами».

Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 2 –приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 –субсидия на выполнение государственного задания.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Возмещение читателями ущерба производится в форме замены утерянного документа равноценным. В этом случае стоимость утраченных документов устанавливается комиссией по поступлению НФА, назначенной настоящим приказом. Указанная комиссия может привлекать к своей работе соответствующих экспертов, а также использовать материалы научно-методических центров, книжных аукционов и ярмарок ([п. 5.4, 5.5](#) Порядка Минкультуры РФ N 1077).

Прием документов от читателей взамен утерянных, признанных равноценными утраченным, оформляется актом о приеме документов взамен утерянных по форме, установленной настоящим приказом (Приложение №19). В приложении к акту указываются фамилия, инициалы читателя, сведения об утерянных изданиях (регистрационный номер, краткое библиографическое описание издания, цена), сведения о принятых изданиях (краткое библиографическое описание издания, цена)([п. 4.1.3](#) Порядка Минкультуры РФ N 1077).

В бухгалтерском учете списание утерянного учебного пособия оформляется актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда ([ф. 0504144](#)) с указанием причины его выбытия из фонда. Акт составляется в двух экземплярах: один передается в бухгалтерию, второй - материально ответственному лицу.

Для отражения операций по переводу объектов нефинансовых активов из состава особо ценного движимого имущества в категорию «иное движимое

имущество» и в обратном порядке используется счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Выбытие объекта из состава ОЦДИ:

В сумме начисленной амортизации Дт 0 1042X 000 Кт 0 1012X 000

В сумме остаточной стоимости Дт 0 30406 000 Кт 0 1012X 000

Принятие к учету объекта как иное движимое имущество:

В сумме балансовой стоимости Дт 0 1013X 000 Кт 0 30406 000

В сумме начисленной амортизации Дт 0 30406 000 Кт 0 1043X 000

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности 5 - субсидии на иные цели на код вида деятельности 4 - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" на код вида деятельности "4".

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем», производится 1 раз в год по состоянию на 01 января. На сумму изменений составляется и направляется в Министерство здравоохранения Российской Федерации извещение (ф. 0504805).

Выбытие объектов основных средств производится в порядке, предусмотренном требованиями Инструкции № 157н и нормативными актами Министерства здравоохранения Российской Федерации. Данный порядок определен Приложением № 11 к приказу по учетной политике и отдельными приказами ректора Университета.

2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Отнесение полученных патентов к **нематериальным активам**, постановка их на учет, определение сроков полезного использования, стоимости осуществляется на основании решения комиссии.

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств

К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;
- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов.

Не включаются в сумму фактических вложений:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием объекта нематериальных активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам предшествующих отчетных периодов, которые были признаны доходами и расходами;
- расходы, непосредственно связанные с созданием образцов новых изделий (опытных образцов), принимаемых по результатам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в состав нефинансовых активов учреждения.

Объекты нематериальных активов, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (ф.0504101), протокола заседания комиссии по приемке НМА.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

В целях расчета сумм амортизации объекта нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 20% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Обесценение нематериальных активов производится в том же порядке, что и обесценение основных средств.

Расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, у которых срок полезного использования составляет 12 месяцев и менее, отражаются на счетах 040120000, 010960000, 10970000..

Расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования составляет 12 месяцев и менее, но переходит за пределы года их приобретения, отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов».

3. Непроизведенные активы

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

Аналитический учет по **счету** ведется в Многографной карточке в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе непроизведенных активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сверка кадастровой стоимости земельного участка осуществляется один раз в год перед составлением годового бухгалтерского отчета, в случае изменения кадастровой стоимости, производится корректировка в стоимости в бухгалтерском учете бухгалтерской операцией

Дт 0 103 11 330 Кт 0 401 10 176 – увеличение стоимости земельного участка;

Дт 0 401 10 176 Кт 0 103 11 430- уменьшение стоимости земельного участка, одновременно

Дт 4 401 10 172 Кт 4 210 06 660.

Учет многолетних насаждений и кустарников.

На земельных участках, закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за ФГБОУ ВО НГМУ Минздрава России, расположены озеленительные и декоративные насаждения (листопадные деревья (береза), вечнозеленых деревьев (ель, пихта) и др.), относящиеся к элементам благоустройства территории. Многолетние насаждения не имеют самостоятельного хозяйственного назначения, не являются отдельными объектами гражданского оборота, выполняя лишь обслуживающую функцию по отношению к соответствующему земельному участку и находящимся на нем зданиям (элемент благоустройства).

Учитывая то, что озеленительные и декоративные насаждения служат исключительно в целях улучшения качества (полезных свойств) земельного участка и обслуживают только земельный участок, на котором расположены, на основании п. 41 Инструкции № 157н комиссия учреждения признает озеленительные и декоративные насаждения принадлежностью земельных участков.

4. Материальные запасы

Материальными запасами являются материальные ценности в виде сырья, материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, а также произведенной готовой продукции и приобретенных для продажи товаров.

К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, не зависимо от сроков использования относится:

- инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники и др.;
- принадлежности для ремонта помещений (например, молотки, гаечные ключи и т. п.);
- электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.;
- инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный и другой, в частности: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы;
- канцелярские принадлежности, фоторамки, фотоальбомы, штампы, печати (кроме гербовых);
- туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
- средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель.

Учитываются в составе материальных запасов следующие нефинансовые активы:

- мешки и пакеты для упаковки готовых изделий;
- салфетки текстильные для удаления пыли;
- тара деревянная;
- бочка, бочонки и прочие бондарные деревянные изделия;
- тара деревянная прочая и ее части;
- изделия пластмассовые упаковочные;
- бутылки, банки, флаконы, тару из стекла;
- посуда стеклянная для лабораторных работ, гигиеническую или фармацевтическую, ампулы из стекла;
- инструменты и приспособления стоматологические, терапевтические, офтальмологические и иные медицинские, применяемые для практических занятий в образовательном процессе;
- фильтры для очистки воздуха;

респираторы, пояс предохранительный, одежда защитная огнестойкая, средства защиты головы и лица, противогазы.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная (реестровая) единица - для всех остальных видов материальных запасов;
- однородная (реестровая) группа - для ГСМ для служебных автомобилей, бумаги А4.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

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

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

Для определения конкретного кода КОСГУ и аналитического счета используется:

- перечни имущества, приведенные в п. 118 Инструкции N 157н по соответствующим группам;
- Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности **ОК 034-2014 (КПЕС 2008)**;
- отраслевые нормативные правовые акты .

Поступление в учреждение материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов поставщика, таких как товарная накладная поставщика, универсальный передаточный документ, акт приема-передачи и другие.

В случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика при поступлении материальных ценностей, составляется Акт о приемке материалов (ф. 0504220).

Поступление в учреждение спирта этилового осуществляется комиссионно. Состав комиссии утверждается отдельным приказом ректора.

Ежеквартально комиссией по приемке производится снятие остатков спирта этилового на медицинском складе с приложением расчета естественной убыли, при выявлении расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета, по форме, указанной в настоящем приказе.

Передача материальных запасов в эксплуатацию, перемещение их внутри учреждения между материально ответственными лицами оформляется следующими первичными документами:

Требование-накладная (ф.0504204);

Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф.0504203)

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Выдача материальных запасов со складов учреждения производится только ответственным лицам учреждения.

При списании использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляются следующие первичные документы:

Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)

Путевой лист (ф.ф.0345001,0345004,0345005,0345007). Применяется для списания в расход всех видов топлива;

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Применяется для списания мягкого инвентаря и посуды. При этом списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств.

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости. Средняя фактическая стоимость исчисляется путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение текущего месяца на дату списания (отпуска).

Установленный порядок определения стоимости материальных запасов при их выбытии в течение отчетного года для соответствующих групп (видов) материальных запасов не изменяется.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р)

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

В путевом листе обязательно должны быть проставлены дата выдачи, штамп Учреждения и должна быть заполнена информация о маршрутах поездок.

Раздел "Результаты работы автомобиля" заполняется лицами, отвечающими за эту работу.

В раздел "Особые отметки" заносятся сведения об изменении задания, указанного в разделе "Задание водителю", сведения о сопровождающих лицах и т.п.

Ежемесячно производится снятие фактических показаний спидометров автотранспорта. Состав комиссии утверждается отдельным приказом ректора.

Списание реагентов, используемых для выполнения лабораторных исследований производится по факту выдачи их в работу на основании Акта на списание материальных запасов (ф. 0504230).

Списание расходных материалов, предназначенных для осуществления учебного процесса, производится по факту выдачи их в работу, на основании Акта на списание материальных запасов (ф. 0504230).

Списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов, перевязочных средств производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Учет готовой продукции ведется в соответствии с требованиями Инструкций №157н и 174н

Учет затрат на изготовления готовой продукции, работ, услуг ведется в соответствии с требованиями Инструкций 157н, 174н.

Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению нефинансовых активов. Маркировочные штампы хранятся у начальника отдела материально-технического снабжения. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукomплектовывается и учитывается поштучно, что оформляется самостоятельно разработанным актом разукomплектации.

При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материальные запасы (мягкий инвентарь) изготавливаются для нужд учреждения и принимаются к учету по фактической стоимости на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Составляется приходный ордер (ф.0504207) при поступлении материальных ценностей без надлежаще оформленных первичных документов

(в случае безвозмездной передачи, оприходовании излишков, возмещении ущерба в натуральной форме, поступлении материальных ценностей в результате списания, демонтажа объектов нефинансовых активов и т.п.); при принятии к учету объектов нефинансовых активов, приобретенных на основании авансовых отчетов; при принятии к учету объектов нефинансовых активов в единицах измерения, отличных от указанных в первичных документах поставщиков.

Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Организация учета и документальное оформление медикаментов и перевязочных средств

Учет медикаментов и перевязочных средств (медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства и т.д.) ведется в соответствии с действующим законодательством.

Предметно-количественному учету подлежат:

- наркотические лекарственные средства, психотропные вещества и их прекурсоры;
- лекарственные средства для медицинского применения, подлежащие предметноколичественному учету (приказ Минздрава России от 22.04.2014 № 183н).

Расходные медицинские материалы (шприцы одноразовые, иглы, катетеры, зонды, шпатели, скарификаторы и др.), применяемые в медицинских целях, учитываются на счете X I0531, в учебных целях - на счете X I0536.

Списание медикаментов и перевязочных средств производится по средней фактической стоимости.

5. Обесценение активов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)).

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) __руководитель учреждения_ принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

6. Аренда

Федеральный стандарт «Аренда, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №258н предусматривает два вида аренды: операционная и финансовая.

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее - арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Перечисленные в настоящем пункте признаки по отдельности или вместе являются основанием для классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Основными объектами учета при операционной аренде являются: у принимающей стороны:

- право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 "Право пользования имуществом");

- обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом");

- амортизация права пользования имуществом (балансовый счет 0 104 40 450 "Амортизация права пользования имуществом");

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 0 302 00 000 "Обязательства", 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (соответствующие счета аналитического учета счетов 0 205 20 000 "Расчеты по доходам от собственности" (0 205 21 000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности");

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета финансовой (неоперационной) аренды) (соответствующие забалансовые счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (соответствующий счет аналитического учета счетов 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" (0 401 40 121);

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счетов 0 205 35 000 "Расчеты по доходам по условным арендным платежам", 0 401 10 135 "Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам".

Порядок учета объектов операционной аренды со сроком полезного использования объекта учета аренды, составляющим менее года (краткосрочные отношения), а также более года (долгосрочные отношения), одинаков

Активом, признаваемым в бухгалтерском учете арендатора в составе объектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом)

Указанный актив отражается пользователем (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета на счете 0 111 40 000.

Подписание договора аренды имущества является, в соответствии с применяемым методом начисления, условием для отражения в бухгалтерском учете объектов операционной аренды.

В соответствии с пунктом 20 СГС "Аренда" первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды

(имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

По факту подписания договора аренды (пользования) имущества в бухгалтерском учете отражаются обязательства по операционной аренде.

Бухгалтерские записи, отражаемые согласно Бухгалтерской справке (ф. 0504833) на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 "Санкционирование расходов":

В соответствии с пунктом 21 СГС "Аренда" объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Бухгалтерские записи по начислению амортизации за время пользования имуществом, отражаемые согласно Бухгалтерской справке (ф. 0504833) ежемесячно.

По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива - права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

Бухгалтерские записи, отражаемые согласно Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

Согласно пункту 24 СГС "Аренда" передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается арендодателем на дату классификации объекта аренды как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия.

Начисление амортизации объекта основных средств, признанного объектом учета операционной аренды, осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

При этом начисление амортизации осуществляется линейным способом с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, определенных для объекта основного средства, признанного объектом учета аренды (в рассматриваемом случае - для оборудования) при его принятии к бухгалтерскому учету

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается

руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта (часть объекта) в пользование.

При передаче в пользование части инвентарного объекта основного средства, в случае, когда субъектом учета не принято решение об обособлении передаваемой части имущества (например, отдельного элемента оборудования, автомобиля, части помещения) корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части инвентарного объекта в бухгалтерском учете не отражаются. Вместе с тем, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) у передающей стороны подлежит отражению информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование.

Одновременно с отражением на балансовых счетах операций по внутреннему перемещению объекта нефинансового актива (отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031) отметки о передаче объекта (его части) в пользование иному правообладателю) на соответствующих забалансовых счетах отражается информация о балансовой стоимостной величине объектов операционной аренды, переданных в пользование.

7. Порядок учета финансовых активов

Учет финансовых активов ведется в соответствии с требованиями Инструкции 157н, 174н.

2. К дебиторской задолженности относится сумма долгов, причитающихся учреждению, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью активов учреждения.

Дебиторская задолженность может возникнуть вследствие невыполнения договорных обязательств, излишне уплаченных налогов, взысканных сборов, пеней, выданных денежных сумм подотчет.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете на основании уведомления о направлении претензии об оплате штрафов и пеней по форме, установленной настоящим приказом, или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании

На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов;
- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

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

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по списанию дебиторской задолженности отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежегодно – после проведения годовой инвентаризации.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю; либо поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – это **нормальная дебиторская задолженность**.

Задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок, представляет собой **просроченную дебиторскую задолженность**.

Просроченная дебиторская задолженность может быть сомнительной и безнадежной.

В соответствии с п.1 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации: **«сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией».**

Согласно п.2 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации: **«безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию)» признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации».**

Решение о списании дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов с балансового учета принимается инвентаризационной комиссией и оформляется:

-актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

- инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками прочими дебиторами (ф. 0504089);
- решением инвентаризационной комиссии;
- приказом ректора о списании суммы дебиторской задолженности.

Списанная с балансового учета задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается на забалансовом счете 04.

Решение о признании долга безнадежным (нереальным к взысканию) принимается комиссией и списывается с отражением в бухгалтерском учете согласно Инструкции № 157н в части задолженности по расходам записью по дебету счета 401 20 273 и кредиту счета 206 00 660 (208 00 660); в части задолженности по доходам записью по дебету счета 401 10 173 и кредиту счета 205 31 130 (209 40 660, 209 70 660). Одновременно задолженность неплатежеспособных дебиторов принимается к учету на забалансовом счете 04. Согласно законодательству РФ ее учет осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания (общий срок взыскания задолженности составляет три года), в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) обязательства иным не противоречащим законодательству РФ способом.

Решение о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию принимается согласно Положению (приложение № 4) комиссией. Состав комиссии утверждается отдельным приказом ректора.

К работе комиссии привлекаются сотрудники подразделений университета, ответственные за исполнение обязательств по договорам.