

## Приказ

Дата 04.03. 2021 г.

№ 58

### По муниципальному бюджетному учреждению социального обслуживания «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей»

#### "О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета"

В связи с вступлением в силу

- Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы";
- Приказа Минфина России от 30.06.2020 N 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу";
- Приказа Минфина России от 30.06.2020 N 130н "О внесении изменений в приказ МФ РФ от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- Приказа Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения №1-5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форма 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»;
- Приказа Минфина России от 14.09.2020 N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "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";
- Приказа Минфина России от 30.10.2020 № 253н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

#### Приказываю :

Внести следующие изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 11.01.2019 г. № 30 :

1. Ввести раздел 3.5 Учет нематериальных активов (Приложение 1 к приказу);

2. Ввести раздел 3.6 Непроизведенные активы (Приложение к приказу);

3. Ввести раздел 3.7 Учет доходов (Приложение к приказу);

4 Дополнить раздел 3.1.1 "Санкционирование бюджетных расходов" следующим абзацем:

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), если срок пользования по условиям договора составляет менее 12 месяцев, относить на финансовый результат (счет 0 109 00 226, 0 401 20 226 "Расходы экономического субъекта») с последующим ежемесячным списанием на финансовый результат (счет 0 109 00 226, счет 0 401 20 226 "Расходы экономического субъекта»). При этом право пользования не подлежит за балансовому учету,

5. Ввести в приложение №4 "Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" с 01.01.2021 г. новые бухгалтерские регистры:

-0504093 - Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

0504094 - Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами.

6. В приложении № 1 к приказу от 11.01.2019 г. № 30 дополнить строками следующего содержания:

	102	3	0	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	102	0	1		Программное обеспечение и базы данных
	102	0	D		Иные объекты интеллектуальной собственности
	104	6	0	Амортизация прав пользования нематериальными активами	
	104	0	I		Амортизация программного обеспечения и баз данных
	104	0	D		Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности
	104	0	9		Амортизация нематериальных активов
	104	2	9		Амортизация нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения

	104	3	9		Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения
	105	0	1		Лекарственные препараты и медицинские материалы
	106	0	D		Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности
	106	0	3		Вложения в произведенные активы
	106	0	4		Вложения в материальные запасы
	111	4	9		Права пользования произведенными активами
	111	6	0	Права пользования нематериальными активами	по видам нематериальных активов
	111	6	1		Права пользования программным обеспечением и базами данных
	111	6	D		Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности
	114	4	0	Обесценение прав пользования активами	
	114	6	0	Обесценение прав пользования нематериальными активами	
	114	0	9		Обесценение нематериальных активов
	114	6	0	Обесценение произведенных активов	
	114	7	1		Обесценение земли
	114	7	3		Обесценение прочих произведенных активов
	205	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания

	206	4	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	206	8	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям
	208	3	4		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
	401	2	8	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**	По видам расходов
	401	2	9	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году**	По видам расходов
	401	4	1	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году**	По видам доходов
	401	4	9	Доходы будущих периодов к признанию в очередные года**	По видам доходов

7. Ввести в положение о постоянно действующей инвентаризационной комиссии :

п. 4.4.1 В ходе проверки произведенных активов (земельных участков и других объектов природных ресурсов, находящихся в пользовании учреждения) комиссия осуществляет следующие мероприятия:

1) проверяет:

- наличие документов, подтверждающих право пользования ими;
- правильность и своевременность отражения произведенных активов в бухгалтерском учете;
- отсутствие на таких объектах неучтенных нефинансовых активов (различных сооружений, построек и т. д.);

2) сверяет данные правоустанавливающих документов, учетных данных и данных Единого государственного реестра недвижимости.



### 3.5 Учет нематериальных активов

К категории нематериальных активов (далее НМА) относятся нефинансовые активы, которые: не имеют материально-вещественной формы; используются субъектом учета более двенадцати месяцев; могут быть отделены (идентифицированы) от другого имущества; находятся у субъекта учета на основании документа (лицензионного договора и пр.), свидетельствующего о праве на эти активы. Объект НМА, чтобы считаться таковым, должен соответствовать всем этим критериям.

Сходные по характеристикам и по методу применения в деятельности учреждения НМА могут объединяться в группы. В отчетности допустимо представлять вместо сведений об отдельных объектах обобщенную информацию о группах. Для целей бухгалтерского учета НМА разделены на подгруппы: НМА с установленным сроком полезного использования; НМА с неопределенным сроком полезного использования. Для активов из первой подгруппы срок использования может быть установлен и подтвержден документами. Для объектов из второй подгруппы это невозможно по объективным причинам.

Положения федерального стандарта «Нематериальные активы» для госсектора не применяются в отношении: любых финансовых активов; научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (НИОКР), не законченных и должным образом не оформленных или не принесших положительных результатов; носителей, на которых зафиксированы результаты интеллектуальной деятельности; прав пользования НМА, возникших на основании договора аренды; прав пользования зарегистрированными в установленном порядке названиями, знаками, символами; расходов на создание или покупку НМА, предназначенных для последующего отчуждения; разработанных субъектом учета торговых знаков, формул, рецептов, прочих аналогичных НМА; расходов на НИОКР, выполняемых в рамках приносящей доход деятельности.

Объект НМА принимается к бухгалтерскому учету, если учреждение планирует в перспективе иметь от его использования экономическую выгоду или полезный потенциал. Еще одно необходимое условие для признания объекта НМА – возможность произвести надежную оценку первоначальной стоимости. Инвентарным объектом НМА считается охраняемый результат интеллектуальной деятельности. Каждому отдельному объекту на весь период его нахождения на балансе присваивается инвентарный номер, который после выбытия нематериального актива не должен больше использоваться в учреждении.

Первоначальная стоимость НМА, поступивших в учреждение в результате обменных операций, складывается из: цены по договору с поставщиком; государственной пошлины, сборов за регистрацию; расходов на посреднические, консультационные, информационные услуги; затрат на подготовку НМА к использованию. После принятия объекта комиссией по поступлению и выбытию НМА изменение балансовой стоимости не допускается, все затраты по содержанию относятся на текущие расходы. Если объект получен в обмен не на денежные средства, а на другой актив, в бухучете отражается справедливая стоимость на дату приобретения. При невозможности



определить справедливую цену, к учету полученный объект НМА следует принять по остаточной стоимости переданного актива.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, включаются расходы:

- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии),
- страховые взносы на указанные выплаты,
- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта),
- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта,
- иные расходы, связанные с непосредственным созданием объектов нематериальных активов.

Последующие затраты на доработку объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта нематериальных активов:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету),
- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи,
- и другие аналогичные затраты.

Если объект нематериальных активов, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Определение текущей оценочной стоимости нематериального актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов, используются данные:

1. о ценах на аналогичные нематериальные активы,

2. сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики,

3. а также в средствах массовой информации и специальной литературе,

4. экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты нематериальных активов, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

. Установить следующие особенности учета нематериальных активов:

Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срок действия патента, свидетельства;

- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Амортизацию объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» начислять линейным методом



Использовать следующий метод учета суммы амортизации по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» при переоценке объекта основных средств (при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы) - пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости

В бухгалтерской отчетности дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов не раскрываются.

### 3.6 Непроизведенные активы.

К произведенным активам относятся:

- земля,
- ресурсы недр,
- прочие произведенные активы.

Главным произведенным активом является земля. На субсчете 0010311000 отражается стоимость земли как нефинансового актива учреждения. Субсчета 0010311330 и 0010311430 позволяют корректировать первоначальную стоимость данного актива в сторону увеличения или уменьшения соответственно.

Прочие произведенные активы имеют субсчет 0010313000, а для отражения прироста или снижения их стоимости используются субсчета 0010313330 и 0010313430.

Произведенные активы могут быть приняты на баланс в результате:

- приобретения (покупки, передачи в пользование, дарения);
- передачи в оперативное управление;
- выявления неучтенных объектов произведенных активов в ходе инвентаризации.

Произведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

### 3.7. Учет доходов.

Учет доходов в МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" осуществляется в соответствии с инструкциями по бухгалтерскому учету, где предусмотрены счета для учета доходов и корреспонденции счетов для отражения операций, с ними связанных, а также общий порядок оценки и признания доходов.

1. 1. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре.
2. Признание доходов осуществляется по методу начисления.
3. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода права собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.
4. При завершении финансового года суммы начисленных доходов, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

В МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" для учета доходов используются счета: 0 205 00 000 – расчеты по доходам; 0 209 00 000 – расчеты по ущербу и иным доходам. Операции по начислению доходов: д-т 4 205 31 561, к-т 4 401 10 131 – начислена субсидия, полученная на выполнение госзадания; д-т 4 205 31 561, к-т 4 401 40 131 – начислены доходы будущих периодов в сумме субсидий, которые должны быть предоставлены по соглашениям; д-т 5 205 52 561, к-т 5 401 10 183 – начислена субсидия на иные цели; д-т 6 205 84 561, к-т 6 401 10 184 – начислена субсидия на осуществление капитальных вложений; д-т 2 205 31 56х, к-т 2 401 10 131 – начислен доход от оказанных услуг, выполненных работ; д-т 2 205 21 56х, к-т 2 401 10 121 – начислен доход от операционной аренды; д-т 2 205 52 56х, к-т 2 401 10 152 – начислены безвозмездные поступления. Санкционирование поступлений отражаются следующими записями: д-т 0 507 10 1хх, к-т 0 504 10 1хх – показаны запланированные доходы; д-т 0 508 10 1хх, к-т 0 507 10 1хх – получены доходы.

В бухгалтерском учете доходы рассматриваемого типа фиксируются на счете 0 401 40 000 (п. 301 Инструкции № 157н от 01.12.2010). За основу берутся виды доходов, прописанные в плане ФХД, в разрезе договоров, контрактов и соглашений. Суммы отражаются на счетах аналитического учета:

- 0 401 40 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг»;

- 0 401 40 172 «Доходы будущих периодов от операций с активами»;

- 0 401 40 189 «Прочие доходы будущих периодов» и пр.

Начиная с 2019 года учет доходов осуществляется в соответствии с СГС «Доходы» в разрезе доходов от обменных и необменных операций. При этом стандарт не применяется в отношении доходов, полученных от продажи нефинансовых активов, в связи с изменением стоимости активов и обязательств, курсов валют и прочих аналогичных доходов.

Особенности признания видов доходов :

1. Сумма признанного дохода, по которому выявлена сомнительная задолженность, корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовых счетах утвержденного учреждением рабочего плана счетов.

2. Субсидии на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (независимо от того, когда заключено соглашение). Далее доходы будущих периодов от субсидий отражаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания.

Информация о доходах подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Счета 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" применяются при ведении бухгалтерского учета с 01 января 2021 года и составлении отчетности на 01 января 2022 года (с 2021 года). При первом применении счетов 40141, 40149 перевод сальдо (на 01.01.2021 г.) осуществляется в межотчетный период.

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году осуществляется первым рабочим днем отчетного года,