

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
«ГОРОД ЯКУТСК»**

г. Якутск,  
ул. Дзержинского 52/3  
т. 45-90-99



**ПРИКАЗ**

«28» декабря 2020 г.

№ 01-11-83

О внесении изменения в Учетную политику МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск» с 01 января 2021 года

В соответствии с приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»; приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», приказом Минфина России от 28 февраля 2018 года № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", приказываю:

1. Внести следующие изменения и дополнения в Учетную политику МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск»:

1.1. Пункт 15 подраздела 1 «Учет основных средств и нематериальных активов» раздела 2 изложить в следующей редакции:

«15. К нематериальным активам относятся - объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющих материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив. (основание: п.6 Стандарта «Нематериальные активы», п.56 Инструкции 157н).

В образовательных учреждениях при приобретении возникают неисключительные права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, учитываются на соответствующих счетах аналитического учета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами»:

права пользования на программное обеспечение и базы данных – на счете 0 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;

права пользования иными нематериальными активами – на счете 0 111 6D 000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности» (основание инструкция 157н).

Если срок использования объекта, в отношении которого возникло

неисключительное право, составляет 12 месяцев или менее, он не отражается в составе нематериальных активов. Расходы списываются на затраты текущего года (в дебет счетов 0 401 20 266 или 0 109 XXX226)

В целях отражения прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав) применяются следующие подстатьи Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ):

- для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования – подстатьи:

\* 352 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования»;

\* 452 «Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования»;

- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования – подстатьи:

\* 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования»;

\* 453 «Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования» (основание п. 11.5.2, 11.5.3, 12.5.2, 12.5.3 порядок №209н).

Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД с определенным сроком полезного использования в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами подлежат отражению по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (основание п. 10.2.6 порядка №209н).

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных затрат с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению налога на добавленную стоимость :

цену приобретения в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением объекта нематериального актива, в том числе:

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта нематериальных активов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов;

затраты, непосредственно относящиеся к подготовке объекта нематериального актива к предполагаемому использованию (основание: п.11 Стандарта «Нематериальные активы»).

Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется:

- по правам пользования;
- по правообладателям;
- в разрезе договоров;
- мест нахождения имущества, полученного в пользование;
- ответственным лицам. (основание п. 151.3 Инструкции №157н)
- Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект (основание п. 9 Стандарта «Нематериальные активы».)

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

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

Для учета операций по вложениям учета прав пользования нематериальными активами применяются следующие аналитические счета 0 106 60 000 «Вложения в права пользования нематериальными активами»:

0 106 61 000 «Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных»;

0 106 6D 000 «Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

Амортизация начисляется только на объекты нематериальных активов с

определенным сроком полезного использования, в том числе права пользования нематериальными активами (основание п. 26 Стандарта «Нематериальные активы»).

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

ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности;

срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности (основание п. 27 Стандарта «Нематериальные активы»).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету (основание п.п. 28, 29 Стандарта «Нематериальные активы»).

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

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

на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов (основание п.п. 28, 29 Стандарта «Нематериальные активы»).

Суммы начисленной амортизации на объекты учета права пользования

нематериальными активами (неисключительными правами) учитываются на соответствующих аналитических счетах счета 0 104 60 000 «Амортизация прав пользования нематериальных активов». Отражаются по дебету счетов 0 401 20 226 ,0 109 00 000 и кредиту 0 104 60 000 (основание п. 20 Стандарта «Нематериальные активы»).

Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта:

прекращения срока действия права субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов (основание п. 20 Стандарта «Нематериальные активы»).

В целях выявления объектов нематериальных активов, которые в ходе владения (пользования) перестали соответствовать критериям признания активов, комиссия по поступлению и выбытию активов составляет Инвентаризационную опись (ф. 0504087), в которой согласно Приказу N 52н указывается статус объекта учета нематериальных активов и его целевая функция, определяющие его текущее состояние.

Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта нематериальных активов. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия нематериального актива с балансового учета. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию нематериальных активов с балансового учета.

1.2. Добавить пункт 2 подраздела 3 «Учет на забалансовых счетах нефинансовых активов» раздела 2 в следующей редакции:

«2. Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

Учет бланков строгой отчетности учитывается на счете 105 36. В момент их выдачи ответственным лицам отражаются на забалансовом счете 03. (Основание п. 337 Инструкции N 157н, разд. 2 Методических рекомендаций по применению СГС "Запасы").

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль

В образовательных учреждениях к бланкам строгой отчетности относятся аттестаты об общем и среднем образовании государственного образца (Основание п. 118 Инструкции N 157н.).

Руководителями учреждений назначается лицо, ответственное в учреждении за хранение, выдачу и списание бланков строгой отчетности (приказ по учреждению).

С ответственным лицом, заключается договор о материальной ответственности.

Ответственное лицо ведет аналитический учет бланков строгой отчетности по каждому виду бланков (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения) в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) (Основание п. 338 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний).

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности производится

- накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0504102);
- требование-накладная (ф. 0504204). (Основание п. п. 6, 337 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н, разд. 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета.)

Выбытие бланков с забалансового счета 03 отражается после того, как работник, ответственный за хранение, оформление и (или) выдачу, представит документ, подтверждающий их выдачу (уничтожение).

Выбытия бланков строгой отчетности оформляются:

- акт о приеме-передаче бланков строгой отчетности - при передаче бланков другим организациям. (Основание п. п. 25, 26 Федерального стандарта N 256н, п. 6 Инструкции N 157н, п. 9 Федерального стандарта N 274н);
- акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) - при принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о списании (уничтожении) израсходованных (оформленных), испорченных и недостающих бланков (Основание разд. 2 Методических указаний).

Акты о приеме-передаче, списании бланков строгой отчетности производятся на основании решения постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию бланков строгой отчетности.

1.3. Изменить нумерации пунктов: пункт 2 считать 3, пункт 3 считать 4.

1.4. Добавить пункт 10 в подраздел 4 «Учет доходов» в следующей редакции:

«10. Возмещение расходов на питание сотрудников отражается по виду финансового обеспечения 2 с применением счета 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат». Операции по зачету встречных требований в части уплаты заработной платы работникам и получения от работника оплаты за питания отражаются в учете с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

1.5. Добавить подраздел 6 «Учет обязательств» в следующей редакции:

«1. Учет расчетов по налогам и взносам.

1.1. Пени, штрафы и иные налоговые санкции, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

1.2. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

2. Учет расчетов по заработной плате.

2.1. Заработка плата начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени и учитывается на счете 0 302 11.

2.2. На предстоящую выплату отпусков и страховых взносов по ним формируется резерв, начисление которого отражается на счете 0 401 60 последним днем отчетного (год) периода.»

1.6. Изменить нумерацию подраздела 6 «Санкционирование расходов» на 7.

2. Применять утвержденные настоящим приказом изменения и дополнения в Учетную политику с 01.01.2021г. во все последующие отчетные периоды.

3. Ознакомить с Учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.

И.о. руководителя –  
главного бухгалтера



МКУ ЦБ МОУ



Борисова Т.В.