

**Учетная политика  
для целей бухгалтерского учета**

1. Организационная часть
2. Методология бухгалтерского учета:
  1. Основные средства
  2. Нематериальные активы
  3. Материальные запасы
  4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
  5. Денежные средства и денежные документы
  6. Расчеты с дебиторами и кредиторами
  7. Обязательства
  8. Финансовый результат
  9. Санкционирование расходов
  10. Обесценение активов Забалансовый учет

**1. Организационная часть**

1.1. Бухгалтерский учет в ФБУ Пензенская ЛСЭ Минюста России (далее – Лаборатория) ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- Приказом Минфина России от 29 декабря 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 259н, № 260н; от 30.12.2017г. № 274н, 275н, 278н от 27.02.2018г. № 32н; от 28.02.2018г №37н; от 07.12.2018г. № 256н (далее – соответственно Стандарт «Концепту-

альные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Стандарт «События после отчетной даты», Стандарт «Отчет о движении денежных средств», Стандарт «Доходы», Стандарт Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», Стандарт «Запасы»);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях;
- локальными нормативными правовыми актами.

1.2. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, приведен в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. п. 3, 6, 332 Инструкции N 157н, п. 3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н)*

1.3. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на начальника Лаборатории.

*(Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)*

1.4. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Лаборатории, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности является главный бухгалтер. Ведение бухгалтерского учета в Лаборатории осуществляет бухгалтерия. Бухгалтерия Лаборатории подчиняется главному бухгалтеру Лаборатории.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)*

1.5. Деятельность работников бухгалтерии Лаборатории регламентируется их должностными инструкциями.

1.6. Бухгалтерский учет в Лаборатории ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «Парус Бюджет».

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности, включая регистры учета, являющихся критически важной информацией, производится резервное копирование данных в соответствии с Положением о порядке использования ресурсов локальной вычислительной сети ФБУ Пензенская ЛСЭ Минюста России и каналов доступа к сети Интернет.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является главный бухгалтер.

1.7. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России от 30.03.2015 N 52н).

При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтер-

ской отчетности могут применяться формы первичных документов и формы внутренней отчетности, установленные отдельным документом в соответствии с действующим законодательством.

Первичный учетный документ обязательно должен содержать следующие реквизиты:

- наименование и дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- подписи, фамилии (с инициалами), а также должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления, либо лиц, ответственных за правильность оформления свершившегося события.

*(Основание: ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 7 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).*

1.8. Все хозяйственные операции, проводимые в Лаборатории, оформляются первичными документами. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета (Приложение № 2). Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

*(Основание: пункт 5 статьи 10 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.)*

1.9. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью приведенной в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)*

1.10. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры, представляемые в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

*(Основание: п. п. 32, 33 ФСБУ "Концептуальные основы", п. п. 6, 19 Инструкции N 157н).*

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом начальника Лаборатории.

Все учетные регистры бухгалтерского учета дополнительно дублируются на бумажных носителях и распечатываются не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным. По истечении каждого отчетного месяца данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно. Первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы

*(Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 6, 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ; п. п. 23, 28 ФСБУ "Концептуальные основы").*

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно номенклатуре дел. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.11. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 26 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.12. Заявления работников на выплату пособия по временной нетрудоспособности, сведения об электронных листах временной нетрудоспособности и их копии, расчеты размера пособия формируются в отдельную папку.

1.13. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Лаборатории осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4 Перечня документов, образующихся в процессе деятельности Министерства юстиции Российской Федерации, его территориальных органов и федеральных бюджетных учреждений, с указанием сроков их хранения, утвержденным Приказом Минюста России от 31.03.2016 № 80. Ответственными за хранение документов и передачу документов в архив является главный бухгалтер.

1.14. Договора хранятся в бухгалтерии Лаборатории. Ответственное лицо за хранение договоров – бухгалтер, выполняющий обязанности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

1.15. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов: - предусмотренная Инструкцией N 174н;  
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции N 174н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

1.16. Для учета использования рабочего времени в Лаборатории применяется Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

*(Осн. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)*

Учет труда и заработной платы осуществляется в соответствии с действующим законодательством и в соответствии с действующим Положением по оплате труда работников федерального бюджетного учреждения Пензенская лаборатория судебной экспертизы Министерства юстиции Российской Федерации, другими ведомственными инструкциями и приказами, локальными правовыми актами.

1.17. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н; п. 22 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.18. Обязанности по ведению кассовых операций возлагаются на работника бухгалтерии. Место проведения кассовых операций – помещение бухгалтерии Лаборатории.

Порядок проведения мероприятий по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранению, транспортировке, а также порядок и сроки проведения проверок фактического наличия в кассе наличных денег приведен в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

1.19. Кассовые операции проводятся в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается на конец рабочего дня приказом начальника Лаборатории. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты заработной платы. Лимит остатка наличных денег в кассе пересматривается без установленной периодичности по мере необходимости.

1.20. Листы Кассовой книги сброшюровываются, сшиваются с указанием общего количества листов и скрепляются печатью Учреждения по окончании финансового года.

*(Основание: п. 2 Указания Банка России N 3210-У)*

1.21. Главная книга формируется, распечатывается и подписывается главным бухгалтером ежемесячно. По завершении финансового года Главная книга нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью Учреждения.

*Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.*

1.22. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами при выполнении работ или оказания услуг осуществляются Лабораторией через отделения ОАО «Россельхозбанк» на основании договора от 16.12.2011 № 7 «Об осуществлении информационного взаимодействия при оплате физическими лицами товаров, работ и услуг и осуществлению по их поручению переводов денежных средств без открытия банковских счетов».

1.23. Определение платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности Лаборатории (далее плата за услуги (работы)), оказываемые сверх установленного государственного задания производится в соответствии с Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности Лаборатории, оказываемые сверх установленного государственного задания, утвержденным приказом Минюста России от 22 марта 2011 г. № 88 и рекомендациями ФБУ Российский федеральный центр судебной экспертизы при Минюсте России.

1.24. Изменение размера платы за услуги (работы) производится по приказу начальника Лаборатории с учетом:

а) анализа фактических затрат учреждения на оказание платных услуг (работ) по основным видам деятельности в предшествующие периоды;

б) прогнозной информации о динамике изменения уровня цен (тарифов), входящих в состав затрат учреждения на оказание платных услуг (производство работ) по основным видам деятельности, включая регулируемые государством цены (тарифы) на товары, работы, услуги субъектов естественных монополий;

- в) анализа существующих и прогнозируемых объема рыночных предложений на аналогичные услуги (работы) и уровня цен (тарифов) на них;
- г) анализа существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги (работы).

1.25. Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

При совпадении с выходными днями или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Расчеты с персоналом учреждения при увольнении, а также при предоставлении очередных отпусков осуществляются за 3 рабочих дня до даты наступления события.

Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с Порядком завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

1.26. Устанавливаются следующие предельные сроки использования доверенностей:

- в течение 10 календарных дней с момента выдачи доверенности на получение материальных ценностей;
- по сроку действия доверенности в случаях выдачи доверенности на получение документов и совершение оговоренных в доверенности действий.

Доверенности на получение материальных ценностей выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

1.27. Выдача денежных средств на хозяйственные расходы производится должностному лицу, ответственному за материально-техническое обеспечение Лаборатории, на основании заявления, согласованного с начальником Лаборатории.

Допускается компенсация расходов на приобретение материальных ценностей штатным работникам Лаборатории в случае, если приобретение было предварительно согласовано с начальником Лаборатории.

1.28. Выдача денежных средств в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности, производится на основании письменного заявления, содержащего цель расхода (расчет и обоснование), согласование с руководителем о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

Выдача средств под отчет, как правило, производится в безналичном порядке путем перечисления с лицевого счета Лаборатории на счет личной банковской карты сотрудника.

По истечении указанного срока в течение трех рабочих дней работник обязан предоставить авансовый отчет по установленной форме (Приложение № 7).

1.29. Выдача под отчет денежных документов (Приложение № 8) производится:

- старшему делопроизводителю;
- старшему архивариусу.

1.30. Учет, хранение и выдача бланков строгой отчетности производится в соответствии с Порядком применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности (Приложение № 9)

1.31. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с действующим в Лаборатории Положением о

служебных командировках (Приложение № 15).

Выдача средств под отчет на командировочные расходы производится, как правило, в безналичном порядке путем перечисления с лицевого счета Лаборатории на счет личной банковской карты сотрудника.

По устному согласованию с работником выдача средств под отчет на командировочные расходы или возмещение командировочных расходов может производиться наличными деньгами.

*(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", письма Минфина России N 02-03-10/37209 и Казначейства России N 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.13)*

1.32. Порядок оформления служебных разъездов и нормы расходов устанавливаются в соответствии с действующим в Лаборатории Положением о возмещении расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер (Приложение № 16).

1.33. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с действующим в Лаборатории Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом начальника Лаборатории.

*(Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157н)*

1.34. Деятельность постоянно действующей комиссии по списанию спирта осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

Состав комиссии по списанию спирта утверждается отдельным приказом начальника Лаборатории.

1.35. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии утверждается отдельным приказом начальником Лаборатории.

*(Основание: ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49; п. 80 ФСБУ "Концептуальные основы")*

1.36. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения и Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенными в Приложениях N N 10 и 11 соответственно к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, абз. 6, 9 п. 6 Инструкции N 157н)*

*(Основание: пункт 3 Инструкции N 157н)*

1.37. Порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг в Лаборатории производится в соответствии с действующим законодательством.

1.38. По расходам на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы,

предоставленные услуги датой осуществления расходов признается дата поступления в Лабораторию документов, служащих основанием для произведения расчетов.

1.40. Ответственным за автохозяйство, прохождение государственного технического осмотра, постановку на учет имеющихся в Лаборатории автотранспортных средств, за расход и учет ГСМ является водитель автомобиля.

1.41. Списание ГСМ производится в соответствии с нормами, утвержденными приказами начальника Лаборатории, на основании документов, отражающих пробег автомобиля и расход ГСМ (путевые листы Приложение № 13).

1.42. Порядок формирования резерва предстоящих расходов и его использования приведен в Приложении N 14 к Учетной политике.

*(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)*

1.43. Порядок признания в учете событий после отчетной даты и порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в Приложении N 17 к Учетной политике.

*(Основание: п.п.3,6 Инструкции N 157н, п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)*

1.44. Бухгалтерская отчетность составляется работниками бухгалтерии в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бюджетная отчетность составляется в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н. Сроки представления территориальными органами и подведомственными бюджетными учреждениями в отдел методологии и сводной бухгалтерской отчетности данных для включения в сводную отчетность определяются Минюстом России.

Налоговая отчетность составляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.



## 2. МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1. Основные средства

1.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе;

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии объекта в Общероссийском классификаторе.

Если такая информация отсутствует, решение о сроке принимает комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом:

– ожидаемого срока использования и физического износа объекта;

– гарантийного срока использования;

– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

*(Основание: п. 35 ФСБУ "Основные средства").*

1.2. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

*(Основание: п. 37 ФСБУ "Основные средства")*

1.3. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

*(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)*

1.4. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы и т.п.), объединяются в один инвентарный объект.

*(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства")*

1.5. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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 N 1.

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

*(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства")*

1.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;

- принтеры;

- сканеры;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.  
(*Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н*)

1.7. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества и объектам библиотечного фонда, независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

Инвентарный номер состоит из пятнадцати разрядов:

1-9-й разряды - 0

10-15-й разряды - порядковый номер нефинансового актива.

(*Основание: п. 9 ФСБУ "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н*)

1.8. Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование" или "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(*Основание: п. п. 19, 27 ФСБУ "Основные средства"*)

1.9. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупления) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Она включает:

- затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

- затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

(*Основание: п. п. 19, 28 ФСБУ "Основные средства"*)

1.10. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

(*Основание: п. 6 Инструкции N 157н*)

1.11. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(*Основание: Методические указания N 52н*)

1.12. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

*(Основание: Методические указания N 52н)*

1.13. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

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

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

1.14. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание: п. 19 ФСБУ "Основные средства")*

1.15. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

*(Основание: п. п. 6, 28 Инструкции N 157н)*

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

*(Основание: п. 41 ФСБУ "Основные средства")*

1.17. Списание основных средств производится в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 октября 2010 г. N 834 "Об особенностях списания федерального имущества":

федерального недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), закрепленного за Лабораторией на праве оперативного управления, а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за Лабораторией учредителем либо приобретенного Лабораторией за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, - по согласованию с Министерством юстиции Российской Федерации.

федерального движимого имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Лабораторией учредителем либо приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, - самостоятельно; основных средств, числящихся на забалансовом счете 021 – самостоятельно.

## **2. Нематериальные активы**

2.1. Учет нематериальных активов вести в соответствии с п.56-69 Инструкции № 157н.

2.2. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения в соответствии с п.60 Инструкции № 157н.

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.

2.3. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер

2.4. Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с п.61 Инструкции № 157н.

### **3. Материальные запасы.**

3.1. К материальным запасам относятся материальные ценности, используемые в деятельности менее 12 месяцев и перечисленные в п.99 Инструкции № 157н.

3.2. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета более 12 месяцев, осуществляется постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию с определением срока их полезного использования.

*(Основание: п. 10 ФСБУ «Запасы»; п. 101 Инструкции N 157н ).*

3.3. Единица бухгалтерского учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица (килограмм, штука, пачка, метр и т. д.).

*(Основание: п. 8 ФСБУ «Запасы»)*

3.4. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактически произведенных вложений. Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.

*(Основание: п. 13, 17,19 ФСБУ «Запасы»; п. п. 100, 102 Инструкции N 157н)*

3.3. В фактическую стоимость материальных запасов не включается сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

*(Основание: п. 20 ФСБУ «Запасы»)*

3.4. 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. При этом расходы субъекта учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригод-

ное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов

*(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п.п. 10,23 ФСБУ «Запасы» п. 106 Инструкции N 157н)*

3.5. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

*(Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 42 ФСБУ «Запасы», п. 108 Инструкции N 157н)*

3.6. Хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские принадлежности, медикаменты для аптек списываются на расходы текущего года, если указанные материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды, на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

3.7. Приобретение мягкого инвентаря, специальной одежды и обуви производится в соответствии с нормами, утвержденными начальником Лаборатории. Списание мягкого инвентаря, специальной одежды и обуви производится по мере их физического износа.

3.8. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций N АМ-23-р и устанавливается приказом руководителя учреждения.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

3.9. Списание остальных материальных ценностей производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230). В случае необходимости к акту прилагается документ, подтверждающий использование материальных запасов. Документ составляется в свободной форме.

3.10. В целях ведения аналитического учета материальные запасы группируются и отражаются на следующих аналитических счетах:

- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь
- прочие материальные запасы

*(Основание п. 12 ФСБУ «Запасы»; п.п.117-119 Инструкции № 157н.)*

3.11. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы")*

#### **4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг**

4.1. Учет затрат ведется по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по кодам финансового обеспечения «4», «2», «5», по видам экономической деятельности (по видам услуг, указанных в Уставе, по структуре государственного задания), по видам расходов (КОСГУ).

4.2. При выполнении работ, услуг, изготовлении готовой продукции в рамках государственного задания начисление амортизации производится на счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

4.3. Для формирования себестоимости готовой продукции (далее ГП), выполняемых работ, оказываемых услуг затраты, непосредственно связанные с производством ГП работ, услуг, делятся на прямые и накладные. При изготовлении одного вида готовой продукции, работ, услуг затраты, непосредственно связанные с производством ГП работ, услуг, относятся на прямые затраты.

4.4. Прямые затраты относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

К прямым затратам по выполнению государственного задания, отражаемым на счете 4 109 60 000 - относятся:

заработная плата с начислениями экспертного состава

материальные запасы, используемые непосредственно при оказании услуги, выполнении работ, изготовлении готовой продукции и т.д.

К прямым затратам по приносящей доход деятельности относятся:

заработная плата с начислениями сотрудников, непосредственно занятых в оказании услуги, работы, изготовлении готовой продукции

материальные запасы, используемые непосредственно при оказании услуги, выполнении работ, изготовлении готовой продукции

амортизация оборудования, используемого для оказания услуг, выполнения работ и т.д.

К накладным затратам счет 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» (приносящая доход деятельность, ГЗ) относятся: возмещение расходов на командировки, непосредственно не связанные с оказанием услуги; расходы на сотовую связь; услуги оператора сдачи отчетности в электронном виде в ПФР, ФНС и другие государственные учреждения; услуги по обслуживанию здания лаборатории и другого имущества, коммунальные услуги, оплата налогов и сборов, прочие расходы, а также другие расходы, которые нельзя однозначно отнести к какому либо виду работ, услуг.

4.5. В случае оказания Лабораторией нескольких видов работ (услуг) распределение накладных расходов производить пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

4.6. Общехозяйственные расходы, счет 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы», произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части, не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)

К общехозяйственным расходам, распределяемым на себестоимость, относятся расходы на выплату заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды руководства Лаборатории и отдела КМТО.

Общехозяйственные расходы, не формирующие себестоимость работ, услуг, изготовления ГП, относятся в бухгалтерском учете на финансовый результат текущего года.

4.7. Сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится к издержкам обращения счет 0 109 90 000 «Издержки обращения».

4.8. Закрытие счетов 0 109 90 000, 0 109 80 000, 0 109 70 000 производится ежегодно на счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

4.9. Закрытие счета 0 109 60 000 производится ежегодно в соответствии с действующим законодательством.

*(Основание п. 28 ФСБУ «Запасы»; п.п.134-140 Инструкции № 157н.)*

## **5. Денежные средства и денежные документы**

5.1. Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

5.2. Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Журнале операций № 1 (наличных денежных средств (денежных документов), 2 (безналичных денежных средств).

5.3. Оформление и учет кассовых операций определяется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации № 373-П, с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

5.4. В составе денежных документов учитываются маркированные конверты, почтовые марки, марки государственной пошлины и т.п.

5.5. Учет денежных документов ведется в соответствии с п.169-172 Инструкции № 157н. Маркированные конверты и почтовые марки в объеме их месячного расхода хранятся у материально ответственного лица, осуществляющего отправку корреспонденции. Списание вышеуказанных денежных документов производится, как правило, ежемесячно на основании авансового отчета материально ответственного лица. Маркированные конверты и почтовые марки в объеме, превышающем их месячный расход, хранятся в кассе Лаборатории.

## **6. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

6.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе КФО и контрагентов.

6.2. Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе счетов, выставленных на оплату.

6.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

6.4. Ответственным за представление отчетности в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" является бухгалтер, осуществляющий расчеты по заработной плате в соответствии со своими должностными обязанностями.

6.5. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н и Инструкцией № 174н.

6.6. Учет удержания из заработной платы работников Лаборатории для последующих безналичных перечислений на счета во вклады сотрудников Лаборатории отражать на счете 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в соответствии с п.273 Инструкции №157н.

## **7. Обязательства**

7.1. Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным в Приложении № 12 с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

К принятым обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относятся обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и т. д.).

Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они принимаются к учету (перерегистрируются) при открытии журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

7.2. Как расходы будущих периодов учитываются следующие расходы, отражая по дебету счета 0 401 50 000 (по соответствующим аналитическим счетам) в корреспонденции со счетом 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» (по соответствующим аналитическим счетам):



Вид расходов будущих периодов	Порядок списания на расходы текущего года
Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	Равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов
Расходы на оплату отпусков, начисленных за период, не отработанный работником	По окончании года в размере, соответствующем отработанному работником периоду, дающему право на предоставление отпуска, согласно сведений предоставленных отделом кадров по форме, утвержденной в Приложении №18.
Иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам	Равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

### **8. Финансовый результат.**

8.1. Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и полезного потенциала, заключенного в активе. Дата признания определяется по отчетам руководителей отделов о выполнении экспертных работ.

Субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания.

*(Основание: п. п. 48, 49, 50, 53, 54 ФСБУ "Доходы")*

8.2. Для определения финансового результата деятельности доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления

### **9. Санкционирование расходов.**

9.1. Учет сумм утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), также принятых обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год ведется в соответствии с п.308-314 Инструкции № 157н.

## **10. Обесценение активов.**

10.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. п. 6, 18 ФСБУ "Обесценение активов")*

10.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание: п. п. 10, 22 ФСБУ "Обесценение активов")*

10.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

*(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")*

10.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

*(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")*

10.6. 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.

*(Основание: п. 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

10.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

## **11. Учет на забалансовых счетах**

11.1. Отражение в учете учреждения операций, связанных с предоставлением (получением) прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лицензионных договоров,

договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде единовременного фиксированного платежа, относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов.

Если лицензионным (иным) договором не определена стоимость права пользования программным продуктом, подобное имущество учитывается в условной оценке: один продукт (одна лицензия) - один рубль.

*(Основание: пункт 66,333 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)*

11.2. Отражение в учете операций на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" осуществляются на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением, в условной оценке: один объект, один рубль. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

*(Основание: пункт 335 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)*

11.3. Бланки строгой отчетности учитываются в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Учет может вестись:

- в условной оценке: один бланк, один рубль;
- по стоимости приобретения бланков.

*(Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)*

11.3. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- автомагнитолы и т.п.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем. Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
  - при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.
- (Основание: пункт 349 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)*

11.4 На счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)*

11.5 На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывается спецодежда, спецлитература и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Поступление на счет 27 отражается:

- при передаче материально ответственному лицу соответствующих материальных ценностей со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» на основании первичного учетного документа Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) по балансовой стоимости.

*(Основание: пункты 385 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)*

**Учетная политика  
для целей налогообложения**

1. Организационные положения
2. Налог на прибыль организаций
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)
4. Транспортный налог
5. Налог на имущество организаций
6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

**1. Организационные положения**

- 1.1. Учетная политика в целях налогообложения ведется в соответствии с:
- Положениями Налогового кодекса РФ, частей 1 и 2 с изменениями и дополнениями (далее - НК РФ);
  - Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
  - иными нормативно-правовыми актами РФ;
  - локальными нормативными правовыми актами.
- 1.2. Учетная политика в целях налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.
- 1.3. Основными задачами налогового учета являются:
- а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,
  - б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать.
- 1.4. Объектами налогового учета являются:
- ✓ операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав,
  - ✓ иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.
- 1.5. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ. В учреждении используются типовые формы первичных учетных документов, за исключением самостоятельно разработанных форм, приведенных в Приложении №1.
- 1.6. В качестве аналитических регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета с составлением в необходимых случаях дополнительных бухгалтерских справок.
- 1.7. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета с обеспечением отдельного аналитического учета всех полученных доходов и произведенных расходов.

1.8. Ответственным за ведение налогового учета является главный бухгалтер.

1.9. Хранение учетной политики в составе налоговой отчетности осуществляется вечно, в качестве отдельного документа – в течение пяти лет с момента составления, прочая документация в общем порядке.

1.10. К деятельности, приносящей доход, относится:

оказание платных услуг сторонним организациям и населению согласно Уставу;

оказание посреднических услуг;

ведение иных внереализационных операций, приносящих доход.

## **2. Налог на прибыль организаций**

2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Дата получения дохода определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы Лаборатории, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249 и 250 гл. 25 НК РФ.

2.4. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

✓ разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

✓ по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным учетным документам и регистрам налогового учета.

2.5. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считается:

✓ дата подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества;

✓ дата поступления денежных средств при получении пожертвований на счета Лаборатории;

✓ дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду;

✓ дата признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

✓ последний день отчетного периода по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;

✓ дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) по доходам прошлых лет;

✓ дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета по доходам в виде

полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;

✓ дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в п.14 ст.250 НК РФ.

2.6. При определении налоговой базы (дохода) применяются положения ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье и не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным.

2.7. Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 гл. 25 НК РФ.

2.8. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

2.9. В состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с производством и реализацией, входят:

✓ материальные расходы;

✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

✓ сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

✓ К косвенным (накладным) расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

2.10. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

К материальным расходам относятся затраты Лаборатории в соответствии со ст.254 НК РФ. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогового учета соответствует их стоимости, определенной на основании требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» (далее по тексту – Инструкция № 157н)

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется себестоимость каждой единицы.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списываются на фактические расходы на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

2.11. Расходы на оплату труда учитываются в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служит трудовой договор, табель рабочего времени, Положение об оплате труда, приказы об оплате труда, согласованное с Минюстом России штатное расписание.

2.12. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 гл. 25 НК РФ суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев в целях налогового учета включается в состав материальных расходов и списывается в единовременном в момент ввода в эксплуатацию.

2.13. Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ.

2.14. При проведении Лабораторией переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признаются доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ.

2.15. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

2.17. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и/или нематериальных активов по любым основаниям.

2.18. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, требований гигиены санузлов для работников Лаборатории и посетителей, расходы на гражданскую оборону, расходы, а также расходы на проведение ремонта основных средств, включая здания и сооружения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение включаются в состав прочих расходов Учреждения в соответствии с п.1 ст. 272 гл. 25 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включается в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.



Подписка на периодические издания включается в состав прочих расходов ежемесячно в размере 1/12. Учет данных периодических изданий вести без инвентарных номеров как временное хранение документов (Приказ от 02.12.1998 № 590).

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

2.19. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при наличии приказа о направлении на повышение квалификации.

2.20. Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг, деятельности Лаборатории относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, отнести:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);
- расходы на наружную рекламу, включаются изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Указанные расходы на рекламу относятся на затраты без ограничения.

2.21. В состав прочих расходов включаются представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов Лаборатории на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

2.22. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (косвенные расходы), распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения согласно ст. 272 НК РФ. При составлении пропорции источников финансирования в налоговом учете учитываются начисленные доходы. Списание косвенных расходов производится на счета ежемесячно с последующей корректировкой по окончании отчетного квартала (налогового периода).

2.23. При определении налогооблагаемой базы не учитываются расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

2.24. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль используется унифицированная форма № 0504833.

2.25. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях с применением средств автоматизации, и формируется ежемесячно.

2.26. В соответствии с п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивается (зачитывается) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей,

2.27. Исчисление и уплата сумм авансовых платежей и сумм налога в бюджет субъекта РФ производится по месту нахождения головной организации, а также по месту нахождения филиала исходя из доли прибыли, приходящейся на это подразделение. Для определения удельного веса применяются показатели - сумма расходов на оплату труда и

остаточную стоимость основных средств на конец отчетного (налогового) периода в соответствии со статьями 257, 288 гл. 25 НК РФ.

2.28. Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определяется ст. 287 гл. 25 НК РФ. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), уплачивается не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно ст. 289 гл. 25 НК РФ.

Уплата сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Учреждения исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения.

2.29. Налоговые ставки применяются в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ.

2.30. После уплаты налога на прибыль из прибыли средства направляются на материальное поощрение работников и социальные выплаты, на содержание и развитие материально-технической базы Учреждения.

2.31. Экономическая обоснованность расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, обеспечивается при формировании смет по отдельным видам деятельности, включая внереализационные операции.

### **3. Налог на добавленную стоимость**

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности: прочие платные услуги, предоставляемые Лабораторией.

3.2. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 НК РФ.

3.3. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Особенности момента определения налоговой базы устанавливаются ст. 167 НК РФ.

3.4. Налоговые вычеты по НДС производятся согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

3.5. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли, пропорционально которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период, полученная и отраженная в бухгалтерском учете. Указанная пропорция определяется, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за текущий налоговый период.

Средства целевых поступлений не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

3.6. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

3.7. Ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, осуществляется в соответствии с требованиями п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ в регистрах бухгалтерского учета.

3.8. НДС уплачивается в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 гл. 21 НК РФ.

3.9. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Лаборатории.

3.10. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются лица, имеющие право финансовой подписи.

3.11. Книга покупок и продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Налоговые декларации по НДС представляются в налоговые органы в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации является главный бухгалтер.

### **3. Транспортный налог.**

3.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формируется налогооблагаемая база исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных в установленном порядке.

3.2. Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.3. Не являются объектом обложения транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

3.4. Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (ст. 363 гл. 28 НК РФ).

### **4. Налог на имущество организаций.**

4.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формирование налогооблагаемой базы осуществляется согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

4.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

4.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет уплачиваются в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

4.4. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются Учреждением не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, налоговая декларация по налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за

истекшим налоговым периодом. Ответственным лицом за представление налоговой декларации является главный бухгалтер Лаборатории.

## **5. Земельный налог.**

5.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формирование налогооблагаемой базы осуществляется согласно статьям 390, 391, 392 гл. 31 НК РФ.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

5.3. Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок *не* позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (ст. 397 гл. 31 НК РФ).

## **6. Налог на доходы физических лиц.**

6.1. Учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в налоговых регистрах.

6.2. Налоговый регистр содержит сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

6.3. Ответственным лицом за представление в налоговый орган по месту своего учета сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов является бухгалтер, ответственный за начисление налогов.

Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода представляются ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.