

Приложение
к приказу
НИЦ «Курчатовский институт»-ИФВЭ
от «31» 12 2020г. № 265

Федеральное государственное бюджетное учреждение
«Институт физики высоких энергий имени А.А. Логунова
Национального исследовательского центра
«Курчатовский институт»
(НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ)

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. Организационно-технические аспекты учетной политики.....	8
1.1. Основные задачи бухгалтерского учета.....	8
1.2. Организационно-технические аспекты бухгалтерского учета	9
1.3. Организация учета налогов и сборов.....	10
1.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	11
1.5. Порядок и сроки составления отчетности.....	16
1.6. Первичные учетные документы и учетные регистры.....	16
1.7. Сроки хранения архивных документов.....	19
1.8. Внутренний контроль.....	19
1.9. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	20
1.10. Формирование Рабочего плана счетов.....	21
2. Методические аспекты учетной политики.....	22
2.1. Общие положения.....	22
2.2. Способы ведения бухгалтерского учета.....	23
2.2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним.....	23
2.2.2. Порядок учета нематериальных активов и начисления амортизации по ним.....	30
2.2.3. Порядок учета материальных запасов.....	34
2.2.4. Порядок учета передачи товарно-материальных ценностей, произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг между структурными подразделениями	38
2.2.5. Порядок учета спецоборудования для выполнения научно-исследовательских работ.....	39
2.2.6. Порядок учета спецодежды.....	40
2.2.7. Порядок учета нефинансовых активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	41
2.2.8. Порядок учета валютных операций	42
2.2.9. Порядок учета финансовых вложений.....	43
2.2.10. Порядок учета расчетов с подотчетными лицами.....	44
2.2.11. Порядок учета доходов и расходов учреждения.....	46
2.2.12. Порядок учета накладных расходов.....	50
2.2.13. Порядок учета затрат на ремонт основных средств.....	52
2.2.14. Порядок учета представительских расходов.....	52

2.2.15. Создание резервов предстоящих расходов и платежей.....	53
2.2.16. Расходы будущих периодов.....	56
2.2.17. Порядок учета распределения и использования прибыли.....	56
2.2.18. Санкционирование расходов.....	56

Введение

Настоящее Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями бюджетного и бухгалтерского законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ .

Под учетной политикой понимается выбранная НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ обоснованная и раскрытая совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность отчетности, подготавливаемой в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ .

В настоящем Положении последовательно раскрыты все основные аспекты учетной политики – организационно-структурный, технический и нормативно-методический.

При разработке данного Положения учитывались требования действующего законодательства Российской Федерации:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2020 г. №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2019 г. №207н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 - Инструкция № 157н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы

бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ № 258н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ № 259н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 260н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. №277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7.12.2018 г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 г. №145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 г. №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2019 г. №02-07-07/58716 о направлении «Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 г. №146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 г. №37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. №277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. №02-06-07/105552 о направлении «Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 г. №34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. №02-07-07/104384 о направлении «Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. №182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. №02-07-07/104382 о направлении «Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. №183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. №02-06-07/104576 о направлении «Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 г. №129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. №02-07-07/104383 о направлении «Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты»;

- типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденные Министерством науки и технической политики Российской Федерации 15.06.1994 № ОР-2-22-46;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ № 49);

- постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Постановление № 1);

- другие нормативные документы, регламентирующие порядок учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях.

1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1. Основные задачи бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» система организации бухгалтерского учета и отчетности учреждения должна обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении организации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- информацией, необходимой для контроля за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости.

В соответствии с этими требованиями основными задачами бухгалтерского учета в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ финансовых результатах и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Организационно-технические аспекты бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия как структурное подразделение НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется заместителю директора по финансово-экономической деятельности НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Структура бухгалтерии, соподчиненность, разделение полномочий и распределение функций определяются штатным расписанием, должностными инструкциями, иными внутренними нормативными документами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и обеспечение выполнения работниками НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Главный бухгалтер НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств и не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Требования главного бухгалтера НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех структурных подразделений и служб НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Структурные подразделения и службы НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ обязаны своевременно передавать в бухгалтерию необходимые для бухгалтерского учета документы – договоры, соглашения, сметы, спецификации, акты, накладные, УПД, счета-фактуры и другие документы, требуемые для ведения бухгалтерского учета и своевременного предупреждения негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности.

Бухгалтерский учет в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ выполняется с использованием программных продуктов «1С: Предприятие» конфигурация: «Бухгалтерия государственного учреждения», на участке учета заработной платы и налогов с фонда оплаты труда применяется программа «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

При смене руководителя и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета.

1.3. Организация учета налогов и сборов

Бухгалтерский учет расчетов по налогам, платежам и сборам ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе каждого налога, платежа и сбора:

- по уровню бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет);
- по типу задолженности (недоимка/переплата по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

Бухгалтерия НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ, осуществляет формирование налогооблагаемой базы и ведет расчеты с бюджетом по следующим видам налогов, сборов и платежей:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- государственная пошлина;
- транспортный налог;
- земельный налог;

- таможенные сборы и пошлины;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Порядок ведения налогового учета в целях налогообложения прибыли регламентируется соответствующими разделами Положения по учетной политике для целей налогового учета.

Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по товарам, работам, услугам, используемым для производства и реализации продукции (работ, услуг), облагаемым и необлагаемым НДС, регламентируется соответствующими разделами Положения по учетной политике для целей налогового учета.

1.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Достоверность данных учета и отчетности НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, инвентаризации подлежат все имущество НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 г. № 231н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- основных средств - один раз в три года;
- библиотечных фондов - один раз в пять лет;

- нематериальных активов - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- объектов незавершенного строительства, капитальных вложений в объекты недвижимого имущества - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- драгоценных металлов и драгоценных камней при их производстве, использовании и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней, - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, вооружении и военной технике, находящихся в эксплуатации, а также размещенных в местах хранения (включая снятые с эксплуатации), - один раз в год (по состоянию на 1 января);

- товаров, материалов, готовой продукции на складах - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- финансовых вложений – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- денежных средств – на 1 января года, следующего за отчетным;

- денежных средств в кассе – внезапно, но не реже чем раз в год;

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – не реже одного раза в год;

- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года, по иным основаниям зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, установленным Положением о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение №2).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов».

Конкретные сроки, порядок проведения, состав инвентаризационных комиссий определяются отдельным приказом НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Для проведения внезапной ревизии кассы в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ создается комиссия, в составе которой участвуют главный бухгалтер и его заместители.

В состав инвентаризационной комиссии не включаются ответственные лица, в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии ответственных лиц.

Для осуществления контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей, помимо вышеуказанных случаев проведения инвентаризации следующие лица могут инициировать проведение внеплановой инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, основных средств и иного имущества:

- директор;
- заместители директора;
- главный бухгалтер.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится по справедливой стоимости по методу рыночных цен и соответствующая сумма зачисляется в увеличение доходов;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за

счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на увеличение расходов;

в) расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице регулируется путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

г) в случае выявления кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности либо дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, задолженность списывается с балансового учета на основании решения Инвентаризационной комиссии и приказа руководителя.

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие коды:

В графе 8 «Статус объекта учета» указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Код	Описание кода
Для объектов основных средств, НМА, земельных участков	
1	В эксплуатации
2	Требуется ремонт
3	Находится на консервации
4	Требуется модернизация
5	Требуется реконструкция
6	Не соответствует требованиям эксплуатации
7	Не введен в эксплуатацию
8	Выведен из эксплуатации
Для объектов материальных запасов	
31	В запасе (на хранении)
32	В запасе (для использования)
33	Не надлежащего качества
34	Повреждено (разбито)

35	Истек срок хранения
Для объектов незавершенного строительства	
51	Строительство (реконструкция, модернизация, приобретение) ведется
52	Объект законсервирован
53	Строительство приостановлено без консервации
54	Иной статус
В графе 9 «Целевая функция актива» указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта	
Для объектов основных средств, НМА, земельных участков	
21	Продолжить эксплуатацию
22	Ремонт
23	Консервация
24	Модернизация, дооснащение (дооборудование)
25	Реконструкция
26	Списание
27	Готовится к эксплуатации
28	Утилизация
Для объектов материальных запасов, НМА	
41	Продолжить хранение
42	Использовать
43	Списание
Для объектов незавершенного строительства	
61	Завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)
62	Строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается

63	Консервация объекта незавершенного строительства
64	Списание (снос) объекта незавершенного строительства
65	Иная целевая функция

1.5. Порядок и сроки составления отчетности

НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ составляет бухгалтерскую отчетность в порядке установленном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Бухгалтерская отчетность составляется в рублях и копейках.

1.6. Первичные учетные документы и учетные регистры

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- иные формы с указанием обязательных реквизитов, согласно федеральному закону от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, которые составляются в виде электронных документов подписываются квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу либо штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком, в соответствии с должностными обязанностями.

Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни, а также для осуществления внутреннего контроля.

Для ведения бухгалтерского учета в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета;
- самостоятельно разработанные НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ формы документов, которые содержат обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование субъекта учета, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и хозяйственных операциях НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ вправе включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные).

Первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

Периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов (регистров), подлежат оформлению в графике документооборота (Приложение № 4 к Положению).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в графике документооборота.

Внутренний контроль первичных учетных документов осуществляют:

- На этапе составления первичного документа – ответственный исполнитель, поименованный в графике документооборота;
- На этапе регистрации первичного документа – соответствующий работник бухгалтерии НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

Систематизация, обобщение и (или) группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи.

1.7. Сроки хранения архивных документов

Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности до передачи их в архив организуется главным бухгалтером НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ в течение сроков хранения, предусмотренных Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утвержден приказом федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 236).

1.8. Внутренний контроль

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.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ (Приложение № 3 к Положению).

1.9. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

События после отчетной даты, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности на отчетную дату и (или) указывающие на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности субъекта отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода.

События после отчетной даты, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, возникшие после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете в периоде, следующем за отчетным и в Пояснительной записке, представляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Предельной датой поступления первичных учетных документов считается 7 рабочих дней до установленной даты представления бухгалтерской отчетности главному распорядителю бюджетных средств.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов от валюты баланса.

1.10. Формирование Рабочего плана счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Учет в НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение № 1) разработанного в соответствии с Инструкцией 157н, Инструкцией 174н.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются:

- 1-4: аналитический код вида услуги;
- 5-14: 0000000000;
- 15-17: код вида доходов или расходов;
- 18: вид финансового обеспечения;
- 19-21: код синтетического счета объекта учета;
- 22: код синтетического счета группы;
- 23: код синтетического счета вида;
- 24-26: аналитический код КОСГУ.

НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ при формировании Рабочего плана счетов применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- «1» бюджетная деятельность;
- «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «3» средства во временном распоряжении;
- «4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- «5» субсидии на иные цели;
- «6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- «7» средства по обязательному медицинскому страхованию.

Рабочий план счетов, используемый при ведении бухгалтерского учета, приведен в Приложении № 1 к настоящему Положению.

2. Методические аспекты учетной политики

2.1. Общие положения

В настоящем разделе изложены способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируется с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета. Учет объектов бухгалтерского учета, отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, ведется по простой системе бухгалтерских записей.

2.2. Способы ведения бухгалтерского учета

2.2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним

Группировка основных средств, осуществляется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35ФСБУ "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

Порядок отнесения объектов в состав основных средств.

К учету основных средств принимаются материальные объекты, относящиеся к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

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 № 1.

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

Для контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости (за исключением предметов мебели и невозможности нанесения (медицинский инструмент и т.п.)), присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер состоит из 5 знаков, означающих порядковый номер объекта основных средств.

В инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) в строке «Наименование объекта (полное)» указывается наименование объектов основных средств в соответствии с ОКОФ. По следующим группам основных средств дополнительно указывается наименование марки (модели) в соответствии с документами производителя, технической документацией:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- электронно-вычислительная техника;
- бытовая техника;
- приборы и инструменты.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, формируемой в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». Первоначальной стоимостью основного средства приобретенного в результате необменных операций в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

В случае, если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости,

оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива, либо в условной оценке: один объект, один рубль.

Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Принятие к учету основных средств при приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов с установленным нормативным сроком эксплуатации производится по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). При этом если принятие к учету производится в результате закупочных процедур, и закупка подтверждена документами поставщика, указанный акт оформляется в одностороннем порядке с приложением документов поставки.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по

поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

Модернизация, реконструкция и ремонт нефинансовых активов оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) (далее – акт). В случае невозможности оформления акта в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении акта исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), акт составляется и заполняется НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ в одностороннем порядке.

При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

- однородные объекты основных средств (приобретенные у одного поставщика по одной стоимости в рамках одного договора или контракта) стоимостью до 100 000 рублей (библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения и т.д.) могут быть объединены в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств. Учет данных объектов ведется в одной Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);

- единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 30%) величину от общей стоимости объекта имущества.

При введении в эксплуатацию объектов основных средств, приобретенных (созданных) за счет разных источников финансового обеспечения, сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000,

переводится с кодов финансового обеспечения «2», «5», «6» на код финансового обеспечения «4».

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на содержание объекта основных средств, который ранее был приобретен (создан) НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода финансового обеспечения «2» на код финансового обеспечения «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

Учет материальных ценностей на забалансовых счетах ведется:

- по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету
- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

Амортизация основных средств

Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

В течение финансового года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

В течение срока полезного использования амортизируемого объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого

объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания этого объекта с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного

сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается с помощью пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Учет арендованных, безвозмездно используемых основных средств.

Отражение в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений осуществляется с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года №258н.

Учет прав пользования активами.

Объект учета операционной аренды - право пользования активом отражается пользователем (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета в соответствии с утвержденным

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Перемещение основных средств.

Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ (ответственными лицами) оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102). Накладная оформляется материально ответственными лицами, передающими и принимающими основные средства, утверждается уполномоченным специалистом, сдается в бухгалтерию.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Выбытие основных средств

Целесообразность списания объектов основных средств устанавливается комиссией НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ по поступлению и выбытию активов.

Учет арендованного и переданного в аренду имущества, в том числе безвозмездно ведется в соответствии с требованиями ФСБУ «Аренда» (Приказ № 258н).

2.2.2. Порядок учета нематериальных активов и начисления амортизации по ним

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы».

Признание нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которых при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

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

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

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных затрат, формируемых с учетом суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках операций субъекта учета, подлежащих налогообложению

НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Признание затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов прекращается при подтверждении комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов о готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта нематериального актива, отражаются в составе расходов текущего периода.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

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

При принятии к учету объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования комиссия по поступлению и выбытию активов может определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, учитывая следующие факторы:

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

б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и (или) условий их использования.

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 учетом следующих положений:

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

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

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

а) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальных активов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта нематериальных активов;

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

в) передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) субъектом учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

г) перехода права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);

д) прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов;

е) прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке, подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки.

2.2.3. Порядок учета материальных запасов

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с утвержденным положением.

Определение материальных запасов

К материальным запасам относятся:

- материальные ценности, используемые в текущей деятельности НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- готовая продукция;

- товары для продажи;
- иные материальные запасы:
 - специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;
 - специальная одежда, специальная обувь;
 - форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь;
 - постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
 - временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
 - спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров, до передачи его в научное подразделение;
 - канцелярские принадлежности, штампы, печати;
 - предметы конторского применения (дыроколы, степлеры, антистеплеры, канцелярские ножницы и т.д.), сетевые фильтры;
 - предметы хозяйственного пользования (в том числе не указанные в ОКОФ – ведра, швабры и т.д.);
 - медикаменты для аптек;
 - материальные запасы, срок полезного использования которых свыше 12 месяцев - посуда, шторы, постельное белье, подушки, лотки, дыроколы (до 100

листов), пилоты, степлеры (до 100 листов), антистеплеры, линейки, точилки, аптечки, литература, инструкции, корзины мусорные;

- прочие материальные запасы, перечисленные в п. 99 Инструкции № 157н.

Аналитический учет материальных запасов ведется по количеству, номенклатуре, стоимости и местам хранения.

Оценка материальных запасов

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием);

- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки;

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Расходы на доставку нескольких объектов материальных запасов учитываются в стоимости пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ в результате необменных операций, в том числе по договору пожертвования, а также остающихся у НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества принимаются к учету по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, а также включают суммы, уплачиваемые НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

Материалы, полученные от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, принимаются к учету по стоимости, определенной передающей стороной, отраженной в передаточных документах.

Размер ущерба, причиненного недостачами, хищениями, определяется исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

Материальные запасы, не принадлежащие НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовый счет в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

В целях осуществления контроля за использованием материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, используется забалансовый счет 09.

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09:

- батареи аккумуляторные (стартерные и тяговые);
- шины для автомобильных транспортных средств и колесных самоходных машин (шины, покрышки, шинокомплекты);
- двигатели автомобильные и тракторные;
- оборудование начесное для коммунально-уборочных машин (щеточное, плужное, распределяющее);
- агрегаты трансмиссии в сборе для автомобилей и самоходных машин (коробки переменных передач, коробки раздаточные, мосты (передние, средние, задние)).

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового счета.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных запасов

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы на основании первичного документа, составленного по унифицированным формам, установленным приказом № 52н.

2.2.4. Порядок учета передачи товарно-материальных ценностей, произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

между структурными подразделениями НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ

Передача товарно-материальных ценностей, произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг между структурными подразделениями НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ осуществляется по фактической себестоимости.

При передаче товарно-материальных ценностей ответственные лица оформляют соответствующие первичные документы и передают в бухгалтерию в установленные сроки.

Передача материальных запасов по договору подряда оформляется накладной на внутреннее перемещение с указанием в строке «материально ответственное лицо» наименование подрядчика.

2.2.5. Порядок учета спецоборудования для выполнения научно-исследовательских работ

Спецоборудование, приобретенное заказчиком и полученное НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ при исполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по соответствующей теме, а также спецоборудование, приобретенное в рамках договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, учитывается на забалансовом счете 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками».

Спецоборудование принимается к учету на счете 12 после его предварительной сборки.

Аналитический учет по счету 12 ведется в разрезе заказчиков (тем научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ), материально ответственных лиц, мест хранения, по виду (наименованию) оборудования (с указанием производственных номеров, при их наличии) и их количеству в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Движение спецоборудования после завершения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по теме (договору) обуславливается условиями договора:

бухгалтерский учет хозяйственных операций по возврату специального оборудования заказчику на основании первичного учетного документа – списывается с забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»;

– списывается с забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» при возврате специального оборудования заказчику;

– принимается к учету в составе объектов нефинансовых активов НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ для использования его в деятельности по оценочной стоимости.

2.2.6. Порядок учета спецодежды

Выдача работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты осуществляется в соответствии с нормами и правилами, утвержденными приказом Минтруда России от 09 декабря 2014 г. № 997н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением», приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01 июня 2009 г. № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» и приказом директора НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ.

Специальная одежда учитывается в составе материальных запасов на соответствующем счете аналитического учета 0 105 25 000 «Мягкий инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения», 0 105 35 000 «Мягкий

инвентарь» с группировкой по наименованиям, количеству, подразделениям и ответственным лицам. Выдача спецодежды в пользование отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам».

Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на ее приобретение (изготовление). Срок использования спецодежды исчисляется со дня ее фактической выдачи работнику.

Перемещение спецодежды внутри НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ, ее передача со склада в эксплуатацию осуществляется на основании требования-накладной (ф. 0504204) и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Сведения о выданной спецодежде заносятся в личную карточку работника (по форме, утвержденной приложением к приказу № 290н), в которой указывается наименование выданной спецодежды, срок ее службы и дата выдачи.

Выдача работнику новой спецодежды производится по истечении срока использования спецодежды (указанного в его личной карточке), выданной ранее.

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, комиссия определяет процент ее износа и при повторной выдаче бывшей в употреблении спецодежды срок носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

Списание с учета спецодежды производится на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) по фактической стоимости каждой единицы:

- по истечении установленных сроков эксплуатации (хранения, годности), кроме имущества, находящегося в личном пользовании, если оно по своему качественному состоянию не может быть отремонтировано (приведено в состояние годности) и использовано по прямому назначению;

- в случае утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченное и преждевременно пришедшее в негодность.

2.2.7. Порядок учета нефинансовых активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Объекты нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в денежной оценке в валюте Российской Федерации, исчисленной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету (осуществления вложений в нефинансовый актив).

Вложения на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в валюте Российской Федерации в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Если оплата производится после того, как основное средство принято к учету в составе основных средств на счет 0 101 00 000 «Основные средства», его стоимость не изменяется. Курсовая разница относится на финансовый результат - на счет 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов».

Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате материальных ценностей (объекта основных средств или материальных запасов), исчисленной по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному курсу ЦБ РФ на дату ее погашения.

Фактическая стоимость материальных запасов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом курсовых разниц, возникающих до принятия материальных запасов к бухгалтерскому учету, в случаях, когда оплата производится в валюте Российской Федерации в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

2.2.8. Порядок учета валютных операций

К валютным операциям относятся следующие операции НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ:

- приобретение НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ импортного имущества и услуг за счет выделенных ему валютных бюджетных и иных ассигнований, государственных валютных кредитов, средств от предпринимательской деятельности;
- получение валютной коммерческой выручки за реализацию на экспорт продукции, работ, услуг.

Курсовые разницы возникают в случае изменения стоимости активов, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением официального курса Центрального банка Российской Федерации по соответствующей валюте.

Объектами начисления курсовых разниц являются:

- остатки задолженности в иностранной валюте по расчетам с поставщиками;
- остатки задолженности в иностранной валюте по расчетам с покупателями;
- операции по обязательной и добровольной продаже валютных средств;
- остатки на валютных счетах НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ начисляет курсовые разницы на дату перехода права собственности, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на отчетную дату (последний день месяца отчетного квартала).

Положительные курсовые разницы отражаются по кредиту счета 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов» в корреспонденции с дебетом счетов учета соответствующих активов и обязательств.

Отрицательные курсовые разницы отражаются по дебету счета 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов» в корреспонденции с кредитом указанных выше счетов активов и обязательств.

2.2.9. Порядок учета финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся:

ценные бумаги, кроме акций:

- облигации;
- векселя;
- иные ценные бумаги, кроме акций;

акции и иные формы участия в капитале:

- акции;
- участие в государственных (муниципальных) предприятиях;
- участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- иные формы участия в капитале;

иные финансовые активы:

- доли в международных организациях;
- прочие финансовые активы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается:

- справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на финансовые вложения (передаточных документах);

- в случае невозможности оценки по справедливой стоимости и отсутствия в передаточных документах денежной оценки - по стоимости, по которой данные активы учитывались у предыдущего правообладателя. Если такие данные недоступны, то признание в учете финансовых активов осуществляется в условной оценке - один объект, один рубль, а далее комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости таких активов;

- в случае отсутствия информация о справедливой стоимости полученных акций, первоначальной стоимостью таких активов признается их номинальная стоимость.

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и по объектам (контрагентам, эмитентам), в которые осуществлены эти вложения.

2.2.10. Порядок учета расчетов с подотчетными лицами

Выдача наличных денежных средств на административно-хозяйственные расходы осуществляется по мере необходимости на основании письменного

заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срока на который он выдается с разрешительной визой руководителя. Максимальная сумма средств, выданных под отчет на административно-хозяйственные расходы, не может превышать 100 000 рублей.

Компенсация документально подтвержденных административно-хозяйственных расходов может производиться путем перечисления денежных средств на банковские карты ответственных лиц, выданные в рамках «зарплатных» проектов.

Выдача наличных денежных средств под отчет, перечисление безналичных денежных средств на банковские карты, открытые в рамках зарплатного проектов командированным лицам на расходы, связанные со служебными командировками, осуществляется перед отъездом в командировку в пределах сумм, причитающихся на оплату проезда, расходов по найму жилого помещения и суточных. Работник НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ, получивший денежные средства под отчет, обязан не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и вернуть неизрасходованную сумму в кассу НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

В случае если в установленный срок работник не отчитался за полученные под отчет суммы, сумма задолженности может быть удержана из начисленной этому работнику заработной платы в соответствии с порядком, установленным Трудовым кодексом Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат в соответствии с порядком, установленным Трудовым кодексом Российской Федерации.

Проверка авансового отчета бухгалтером, его утверждение руководителем и окончательный расчет по нему осуществляется в течение срока, не превышающего 10 рабочих дней со дня предъявления подотчетным лицом в бухгалтерию надлежаще оформленного авансового отчета с предлагающимися документами.

НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ возмещает расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации в соответствии с нормами, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» (далее – Постановление № 729).

Расходы по найму жилого помещения, превышающие размеры, установленные п. 1 Постановления № 729, возмещаются за счет экономии средств, сложившейся в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного учреждения в соответствии с внутренними нормативными документами НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательств в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета). В целях исчисления налога на доходы физических лиц и страховых взносов с сумм суточных уплачиваемых работникам сверх 2 500,00 рублей за каждый день нахождения в командировке за пределами территории Российской Федерации, пересчет в рубли суммы суточных, выплаченной работнику в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет.

2.2.11. Порядок учета доходов и расходов учреждения

Бухгалтерский учет доходов и расходов в НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ ведется по договорам и субсидиям из федерального бюджета, за исключением учета затрат по государственному оборонному заказу.

Бухгалтерский учет доходов и расходов по государственному оборонному заказу ведется отдельно по каждому виду продукции в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном

заказе» и приказом Минпромэнерго России от 23 августа 2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу».

Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

В составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы по арендным платежам;
- доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, в соответствии с договором аренды;
- доходы от выполнения работ, оказания услуг, за исключением выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, если срок действия договора превышает один год.

В случае если договор сроком менее одного года заключен в одном отчетном периоде, а закончен будет в следующем отчетном периоде, положения СГС «Долгосрочные договоры» не применяются.

Датой реализации товаров признается день перехода права собственности на товары, определяемый в соответствии с гражданским законодательством.

Датой реализации работ признается дата документа, подтверждающего передачу результатов этих работ (акт приемки-передачи выполненных работ).

Датой реализации услуг признается дата оказания услуг, датой реализации услуг по предоставлению имущества в аренду является последний день месяца.

Датой реализации имущественных прав признается день перехода указанных прав правопробретателю.

Дата реализации товаров, работ, услуг по внешнеэкономической деятельности определяется в соответствии с условиями поставок, указанными в контрактах и товарно-сопроводительных документах.

При наличии в договоре этапов работ выручка определяется по выполнении каждого отдельного этапа работ на основании акта приемки выполненного этапа работ.

Датой реализации товаров, работ, услуг в рамках безвозмездной технической помощи признается дата выполнения контрактных обязательств по реализации программы технической помощи в целом по контракту.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, на иные цели и на осуществление капитальных вложений учитываются в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение. Далее доходы будущих периодов от субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода на основании:

- отчета о выполнении государственного (муниципального) задания;
- отчета о финансовых результатах по операциям от получения из федерального бюджета субсидии на иные цели;
- отчета о финансовых результатах по операциям от получения из федерального бюджета субсидии на осуществление капитальных вложений.

Объекты учета аренды в соответствии с Приказом № 258н в рамках договоров, заключенных на неопределенный срок (в соответствии со ст. 610 ГК РФ) считаются объектами операционной аренды. Доходы и расходы по таким объектам принимаются к учету исходя из периода бюджетного цикла (составления Плана финансово-хозяйственной деятельности) на 3-х летний период.

Операции по реализации платных услуг на основании агентского договора, заключенного в случаях, предусмотренных законодательством, отражаются в бухгалтерском учете на счете 2 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Затраты НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, услуг делятся на прямые и накладные(общепроизводственные) и общехозяйственные.

Прямые затраты – расходы(материалы, комплектующие изделия, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, отчисления во внебюджетные фонды), напрямую связанные с

изготовлением (выполнением) готовой продукции, работы, услуги, непосредственно относимы на себестоимость продукции, работы, услуги.

Накладные (общепроизводственные) расходы – расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые на себестоимость готовой продукции, работы (услуги) путем их распределения.

Общехозяйственные расходы - расходы, связанные с функциями управления учреждением в целом.

Порядок учета накладных (общепроизводственных) и общехозяйственных расходов описан в п. 2.2.12 настоящего Положения.

Группировка затрат по счетам бухгалтерского учета осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
- накладные (общепроизводственные) расходы структурных подразделений;
- общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ, произведенные за отчетный период, относятся - на увеличение расходов текущего финансового года.

Затраты НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ отражаются по дебету счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с детализацией по КЭЖ (КОСГУ), видам затрат, виду деятельности (номенклатура) и договорам (прочим объектам учета). После окончания работ (услуг) (подписания акта приема-сдачи работ, услуг) эти суммы списываются на уменьшение соответствующих доходов НИЦ «Курчатовский институт» - ИФВЭ и отражаются по дебету 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Сумма ущерба от недостатков (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей оценочной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

2.2.11.1. Порядок учета доходов и расходов по регулируемым видам деятельности

Учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности в сфере электроэнергетики, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения осуществляется отдельно.

Прямые затраты отражаются по дебету счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с детализацией по КЭК (КОСГУ), видам затрат, виду деятельности (номенклатура-раздельно по каждому регулируемому виду регулируемой деятельности).

Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» с детализацией по КЭК (КОСГУ), видам затрат.

Доходы отражаются по кредиту счета 2.401.10.131 «Доходы текущего финансового года».

2.2.12. Порядок учета накладных расходов и общехозяйственных расходов

Накладными расходами являются расходы общепроизводственного, общехозяйственного и управленческого характера, не имеющие привязки к конкретному виду приносящей доход деятельности (хозяйственному договору) НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

К накладным расходам могут быть отнесены следующие затраты НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ:

оплата труда и начисления на оплату труда, в том числе:

- заработная плата;

- пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;
- оплата среднего заработка во время нахождения в командировке;
- прочие выплаты;
- начисления на оплату труда;

услуги сторонних организаций, в том числе:

- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- арендная плата за пользование имуществом;
- услуги по содержанию имущества;
- все виды ремонта основных средств;
- расходы на охрану труда;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- затраты на командировки;
- затраты на научно-техническую информацию и сертификацию продукции;
- консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги;
- организационные взносы за участие в конференциях, семинарах и других научных мероприятиях;
- налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геологоразведочные работы, услуги по типовому проектированию, по договорам комиссии, поручения;
- вневедомственная (в том числе пожарная) охрана, охранная и пожарная сигнализация (установка, наладка и эксплуатация);
- страхование жизни, здоровья и имущества (в том числе гражданской ответственности владельцев транспортных средств);

- организация и проведение работ и мероприятий в рамках текущей деятельности;
- услуги по изготовлению бланков (государственных сертификатов, отчетности и пр.);
- услуги в области информационных технологий (приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);
- услуги агентов по операциям с государственными, муниципальными активами и обязательствами;
- представительские расходы;
- амортизация объектов ОС и НМА (приобретенных за счет внебюджетных средств);
- расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров;
- прочие услуги, не перечисленные выше.

Фактическое осуществление накладных расходов НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ (общехозяйственных расходов) отражается по дебету счета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» (аналитические признаки: КОСГУ, «Вид затрат» - выбирается из справочника) и кредиту соответствующих счетов учета расчетов с поставщиками, подотчетными лицами, по платежам в бюджеты, амортизации, материальных запасов и основных средств.

Алгоритм учета НДС по накладным расходам отражен в учетной политике для целей налогообложения.

2.2.13. Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств учитываются в составе расходов НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ по мере проведения ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

2.2.14. Порядок учета представительских расходов

К представительским расходам относятся расходы на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих

в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам, в частности, относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц Центра, участвующих в переговорах;
- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, а также затраты по оплате виз, проезда железнодорожным или авиационным транспортом представителей, их проживанию во время проведения переговоров и другие аналогичные расходы.

При планировании конкретного мероприятия издается приказ директора НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ о проведении мероприятия (с указанием даты проведения встречи, ее цель, количество приглашенных лиц и участников обеих сторон, подотчетного лица, ответственного за проведение встречи).

Представительские расходы в бухгалтерском учете отражаются только при наличии оправдательных документов, оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Оправдательными документами по представительским расходам являются:

- смета представительских расходов (смета составляется на основании применяемых норм расходования средств на представительские расходы);

- программа встречи (с указанием даты, места, сроков проведения и количества приглашенных лиц и участников со стороны НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ и со стороны приглашенных);

- отчет о проведении мероприятия, содержащий сведения о дате и месте проведения деловой встречи (приема), составе приглашенных лиц, участников со стороны НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ;

- отчет о расходах (исполнительная смета (акт));

- авансовый отчет работника, ответственного за проведение мероприятия с приложением первичных учетных документов, подтверждающих факт осуществления представительских расходов.

Представительские расходы в течение отчетного периода учитываются в составе общехозяйственных расходов НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ.

2.2.15. Создание резервов предстоящих расходов и платежей

Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в следующем порядке.

Для целей резервирования составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – обязательные страховые взносы в фонды), которые будут начислены с этих расходов.

При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Сумма предполагаемых отпускных не учитывается при расчете предполагаемого годового размера расходов на оплату труда.

Смета составляется на основании положения об оплате труда, плана финансово-хозяйственной деятельности, графика отпусков на предстоящий год и т.п.

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

По состоянию на последний день календарного года НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ проводит инвентаризацию резерва расходов на оплату отпусков. Неиспользованные на последний день календарного года суммы резерва по приносящей доход деятельности включаются в состав налоговой базы текущего налогового периода (в качестве внереализационных доходов).

Неиспользованная сумма резерва отпусков от приносящей доход деятельности определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных в налоговом периоде отпусков (включая суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов) и расходов на предстоящую оплату неиспользованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков (включая суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов).

Для определения суммы не использованных в отчетном году отпускных, предусмотренных трудовым законодательством, при проведении инвентаризации по состоянию на последний день календарного года уточняется количество дней, которые работники еще не использовали, среднедневной заработок таких работников по приносящей доход деятельности, а также суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включается в расходы сумма фактических расходов на оплату отпусков (включая суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов), по которым ранее резерв не создавался.

Порядок формирования резерва для обеспечения безопасности особо радиационно опасных объектов

В целях консолидации финансовых ресурсов для обеспечения безопасности особорадиационно опасных объектов создается резерв.

Формирование резерва для обеспечения безопасности особо радиационно опасных объектов производится за счет отчислений в размере 0,1 % без НДС от выручки, полученной от реализации работ, услуг, связанных с эксплуатацией радиационных источников, содержащих радиоактивные вещества, пунктов хранения радиоактивных материалов и веществ.

Учет средств резерва для обеспечения безопасности особо радиационно опасных объектов ведется на счете бухгалтерского учета 0 401 60 ххх «Резервы предстоящих расходов. Резерв на обеспечение безопасности радиационно опасных объектов». За счет средств резерва для обеспечения безопасности особо радиационно опасных объектов осуществляются следующие виды расходов:

- расходы на обеспечение радиационной, технической и пожарной безопасности, содержание и оснащение аварийно-спасательных формирований, приобретение их работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

- расходы по физической защите, учету и контролю радиоактивных веществ и радиоактивных отходов;

- расходы по выводу из эксплуатации радиационных источников, пунктов хранения радиоактивных веществ, хранилища временно снятого с эксплуатации радиоактивного оборудования и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности этих объектов.»

Другие виды резервов НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ не формирует.

2.2.16. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов», включаются:

- расходы на подписку на периодические издания;
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- расходы на выплату отпускных, предоставленных авансом.

2.2.17. Порядок учета распределения и использования прибыли

Распределение и использование прибыли, полученной от приносящей доход деятельности НИЦ «Курчатовский институт» -ИФВЭ, устанавливается решением руководства (Сметой расходов за счет прибыли).

В бухгалтерском учете расходы, произведенные за счет прибыли, отражаются по мере их осуществления по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 100 00 000 «Нефинансовые активы», счета 2 200 00 000 «Финансовые активы» и счета 2 300 00 000 «Обязательства».

2.2.18. Санкционирование расходов

Санкционирование расходов предназначено для ведения учета прогнозных показателей утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), а также для ведения учета принятых обязательств (денежных (авансовых) обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным, иных очередных) финансовый год.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых (отложенных) в текущем финансовом году учреждением, формируются с учетом принимаемых, принятых (отложенных) и неисполненных обязательств прошлых лет. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года,

сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется учреждениями в разрезе кредиторов (поставщиков, подрядчиков и т.д.), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов (договоров).

Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств (п. 318 Инструкции № 157н), являются:

- извещение об осуществлении закупки;
- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;
- при отсутствии договора – счет, акт выполненных работ (оказанных услуг), служебная записка;
- расчетно-платежная ведомость, записка-расчет, листок нетрудоспособности;
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет приказ, оправдательные документы;
- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
- исполнительный лист, судебный приказ, нормативно-правовой акт;
- иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

- расчетно-платежная ведомость, записка-расчет, листок нетрудоспособности;
- счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек, выписка с лицевого счета;
- акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет приказ, оправдательные документы;

- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

- исполнительный лист, судебный приказ, нормативно-правовой акт;

- бухгалтерская справка (ф. 0504833);

- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.