

**Государственное казенное учреждение Калужской области  
«Централизованная бухгалтерия в сфере экономического развития»**

---

**ПРИКАЗ**

№ 5/2-а

от 27 марта 2020 г.

**О внесении изменений в единую учетную политику для государственных бюджетных учреждений**

В соответствии с приказом 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в единую учетную политику для государственных бюджетных учреждений (далее – учетная политика), утвержденную приказом ГКУ КО «ЦБ в сфере экономического развития» от 31.12.2019 № 25-а «Об утверждении единой учетной политики для государственных бюджетных учреждений» (далее – приказ № 25-а), следующие изменения:

1.1. Пункт 2.16 раздела 2 Приложения № 1 к приказу № 25-а дополнить абзацами и изложить его в следующей редакции:

«2.16. Сброшюрованные журналы операций (ф. 0504071), карточки-справки (ф. 0504417) работников учреждения передаются централизованной бухгалтерией в учреждение на хранение через 1 год после сдачи отчетности.

Учреждение обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

При хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться защита их данных от несанкционированных исправлений.

(Основание: п. 33 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

1.2. Таблицу абзаца 10 подпункта 3.6.7 пункта 3.6 раздела 3 Приложения № 1 к приказу № 25-а дополнить пунктом и изложить его в следующей редакции:

«Нерабочие дни с сохранением заработной платы	НД»
-----------------------------------------------	-----

1.3. Пункт 3.9 раздела 3 Приложения № 1 к приказу № 25-а изложить в следующей редакции:

### «3.9. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ

3.9.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Приказа № 157н)

Данные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по каждому виду оказанных услуг, выполненных работ в разрезе приносящей доход деятельности (собственных средств учреждения) (в соответствии с внутренним локальным актом учреждения) и субсидий на выполнение государственного задания (в соответствии с утвержденным министерством экономического развития Калужской области (учредителем) государственным заданием на очередной финансовый год и плановый период).

В целях формирования себестоимости оказанных услуг, выполненных работ комиссия по поступлению и выбытию активов на основании информации, предоставленной работником учреждения, ответственным за формирование государственного задания, за приносящую доход деятельность (собственные доходы учреждения), при поступлении, списании (выбытии), перемещении нефинансовых активов на первичных учетных документах делает отметку об отнесении расходов с разбивкой по каждому виду оказываемых услуг (выполненных работ). В случае, если формами первичных учетных документов не предусмотрено заключение и подпись комиссии по поступлению и выбытию активов, работник учреждения, ответственный за формирование государственного задания, за приносящую доход деятельность (собственные доходы учреждения), при поступлении, списании (выбытии), перемещении нефинансовых активов одновременно с первичными учетными документами предоставляет в централизованную бухгалтерию сопроводительное письмо об отнесении расходов с разбивкой по каждому виду оказываемых услуг (выполненных работ).

3.9.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Прямые расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на приобретение, перемещение, списание материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг, выполнения работ;
- расходы на приобретение, перемещение, списание основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг, выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг, выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ. Перечень таких расходов в разрезе соответствующего вида оказанных услуг, выполненных работ определяется локальным нормативным актом учреждения.

Порядок распределения прямых расходов в разрезе соответствующего вида оказанных услуг, выполненных работ устанавливается внутренним локальным актом учреждения.

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Приказа № 157н)

Прямые расходы по оплате труда и соответствующие страховые взносы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ пропорционально затраченному рабочему времени на основании табелей учета рабочего времени.

(Основание: п. 134 Приказа № 157н)

3.9.3. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Накладные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

Перечень таких расходов и порядок распределения устанавливается внутренним локальным актом учреждения.

(Основание: п. 134 Приказа № 157н)

3.9.4. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: п. 135 Приказа № 157н)

Перечень распределяемых и не распределяемых на себестоимость услуг, работ и порядок их распределения устанавливается внутренним локальным актом учреждения.

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся по окончании месяца на себестоимость соответствующего вида услуг, работ.

(Основание: п. п. 134, 135 Приказа № 157н)

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Приказа № 157н)».

1.4. Пункт 3.14 раздела 3 Приложения № 1 к приказу № 25-а изложить в следующей редакции:

#### **«3.14. Формирование и использование резервов**

3.14.1. В учете учреждения формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв предстоящих расходов в части начисления сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), включая страховые взносы;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв по убыточным договорным обязательствам.

Резервы отражаются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы используются на покрытие тех расходов, на которые они были созданы.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформированы резервы, осуществляются за счет суммы созданных резервов учреждения, а при их недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

### 3.14.2. Резерв на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), включая страховые взносы.

3.14.2.1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из сведений о количестве неиспользованных дней отпуска по учреждению (далее – сведения) в целом на указанную дату по форме, приведенной в Приложении № 4 к Положению. Сведения предоставляются учреждением в централизованную бухгалтерию не позднее, чем за пять рабочих дней до окончания года.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники учреждения уже заработали и не использовали на конец года.

3.14.2.2. Расчет оценки обязательства на оплату предстоящих расходов по отпускам определяется по формуле:

Резерв Отпусков =  $\sum(K_n * ЗПср_n)$ , где

$K_n$  – общее количество неиспользованных n-м работником учреждения дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (последний день года);

$ЗПср_n$  – средний дневной заработок n-ого работника учреждения за период с начала работы на дату расчета (последний день года);

n – число работников учреждения, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на дату расчета.

3.14.2.3. Расчет оценки обязательств по сумме страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по формуле:

Резерв Стр Взн = Резерв Отпусков \* С, где

С – ставка страховых взносов.

3.14.2.4. Расчет резерва оформляется отдельным документом произвольной формы – Расчет резерва отпусков.

3.14.2.5. Если на 31 декабря рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Сумма увеличения резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если на 31 декабря рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

3.14.2.6. Начисление отпускных за счет резерва, производится ежемесячно, при условии что в данном месяце работникам учреждения были предоставлены дни неиспользованного отпуска.

### 3.14.3. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

3.14.3.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

3.14.3.2. Расходы, по которым создается резерв:

- расходы на услуги связи, на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.), по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

3.14.3.3. Работник учреждения, ответственный за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить работнику централизованной бухгалтерии, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

3.14.3.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

3.14.3.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.14.3.6. Величина создаваемого резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и его сумме оформляется соответствующим протоколом.

3.14.3.7. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

#### 3.14.4. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков.

3.14.4.1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, – на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, – на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

3.14.4.2. Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

3.14.4.3. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

3.14.4.4. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

#### 3.14.5. Резерв по убыточным договорным обязательствам.

3.14.5.1. Резерв по убыточным договорным обязательствам создается, если одновременно выполняются следующие условия:

- по независящим от учреждения причинам изменились условия исполнения договора;

- дальнейшее исполнение договора приведет к убыткам.

По договорам, исполнение которых учреждение вправе прекратить в одностороннем порядке без санкций, превышающих полученные экономические выгоды от исполнения договора, резерв по убыточным договорным обязательствам не создается.

3.14.5.2. Необходимость формирования резерва подтверждается составленным учреждением финансово-экономическим обоснованием. В нем должна содержаться информация об экономических выгодах, планируемых к получению от исполнения договора, и о расходах на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена учреждением исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов. При превышении расходов над экономическими выгодами в обосновании фиксируется факт убыточности дальнейшего исполнения договора.

3.14.5.3. На основании финансово-экономического обоснования решение о создании резерва принимается комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и о его сумме оформляется протоколом.

3.14.5.4. Резерв признается на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием убыточности дальнейшего исполнения договора.

3.14.5.5. Размер резерва по убыточным договорным обязательствам признается в сумме разницы между ожидаемыми затратами на исполнение договора и экономическими выгодами от его исполнения.

3.14.5.6. За счет суммы созданного резерва осуществляется признание затрат по договорам, в целях исполнения которых создавался резерв, до тех пор, пока сумма резерва не будет израсходована в полном объеме.

Затраты, превышающие величину созданного резерва, относятся за счет расходов текущего финансового года.

3.14.5.7. Если по истечении срока договора имеется неизрасходованная сумма резерва, то эта сумма подлежит отнесению на уменьшение расходов текущего финансового года.».

2. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2020, за исключением пункта 1.2 настоящего приказа, который вступает в силу с 30.03.2020.

3. Довести настоящий приказ до государственных бюджетных учреждений, передавших полномочия по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности ГКУ КО «ЦБ в сфере экономического развития».

4. Контроль за соблюдением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



**И.С. Абалишина**