Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета

Согласно п. 1.4 Приказа об учетной политики Учреждения публичное раскрытие особенностей учетной политики реализуется Учреждением путем размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов (без размещения копий самих актов) (основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки», Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 О направлении Методических указаний по применению положений СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства	0.101.00.000	После признания в бухгалтерском учете актива в качестве основного средства его учет осуществляется по балансовой стоимости. Поэтому балансовая стоимость — это стоимость, по которой актив отражен в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменение балансовой стоимости основного средства после его признания в бухгалтерском учете возможно в результате (п. 19 Федерального стандарта N 257н): -достройки; -дооборудования; -реконструкции, в том числе с элементами реставрации; -технического перевооружения; -модернизации; -частичной ликвидации (разукомплектации); -замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части; -переоценки объектов основных средств.	Приказ об учетной политике
Основные средства	0.101.00.000	Многолетние насаждения учитываются на балансе Учреждения в составе основных средств в случае осуществления соответствующих капитальных вложений. Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям. Принятие площадей в эксплуатацию производится при достижении насаждениями эксплуатационного возраста, то есть периода, когда насаждения будут приносить полезный потенциал, который предполагался от их посадки. Наступление такого периода	Приказ об учетной политике

		определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов, а отражаются на забалансовом счете	
Основные средства	0.101.00.000	Объекты основных средств, несущественные по стоимости Учреждение не объединяет в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств	Приказ об учетной политике
Основные средства	0.101.00.000	Учреждение по мере необходимости осуществляет частичную ликвидацию (демонтаж) и разукомплектацию основных средств.	Приказ по учетной политике
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0.104.00.000	Линейный метод	Приказ об учетной политике
Амортизация основных средств	0.104.00.000	При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация 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	Приказ об учетной политике
Нематериальные активы	0.102.00.000	Оценка срока полезного использования осуществляется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и пересматривается/уточняется ежегодно по состоянию на отчетную дату. При невозможности его определения объекты НМА принимаются как НМА без срока полезного использования	Приказ об учетной политике
Учет непроизведенных активов	0 103 00 000	Затраты на реконструкцию, модернизацию непроизведенных активов (поверхностное улучшение земель, иные аналогичные мероприятия) отражаются в составе расходов текущего периода. Ежегодно Учреждение проводит переоценку	Приказ об учетной политике

		стоимости объектов непроизведенных активов до справедливой стоимости	
Материальные запасы	0.105.00.000	Единицей учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица	Приказ об учетной политике
Материальные запасы (выбытие)	0.105.00.000	Списываются по средней фактической стоимости	Приказ об учетной политике
Материальные запасы (лабораторные животные-приплод)	2.105.36.000	Справедливая (текущая оценочная) стоимость определяется комиссией методом рыночных цен один раз в год, утверждается приказом руководителя и используется как расчетный показатель в течение финансового года. Учитываются как приносящая доход деятельность	Приказ об учетной политике
Материальные запасы (металлолом при ликвидации основных средств и прочие активы, полученные в результате необменных операций)	2.105.36.000	Расходы учреждения, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов»	Приказ об учетной политике
Учет вложений в нефинансовые активы	0 106 00 000	На счете 106 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется учет вложений (инвестиций) в объеме: -фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении; -затрат, связанных с выполнением НИОКиТР, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве объектов нефинансовых активов; -сумм произведенных капитальных вложений в нефинансовые активы, безвозмездно передаваемых в целях формирования стоимости нефинансовых активов.	Приказ об учетной политике
Затраты	0.109.60.000	Состав прямых расходов — затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно связанного с оказанием услуг (выполнением работ), производством готовой продукции; — затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в	Приказ об учетной политике

		процессе оказания услуги (выполнения работы), производства готовой продукции; — затраты на оплату услуг сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы), производством готовой продукции.	
Накладные расходы	0.109.70.000	Состав накладных расходов: — затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда управленческого, хозяйственного и иного персонала, непосредственно связанного с оказанием услуг (выполнением работ), производством готовой продукции, т.е. состоящего в штате производственных отделов и участков; — затраты на коммунальные услуги, непосредственно связанные с оказанием работ, услуг и производством готовой продукции; — затраты на оплату транспортных услуг, непосредственно связанные с оказанием работ, услуг и производством готовой продукции; — амортизационные отчисления на стоимость производственного и научно-исследовательского оборудования; — затраты на содержание и текущий ремонт имущества производственных отделов и участков; — прочие расходы	Приказ об учетной политике
Общехозяйственные расходы	0.109.80.000	Состав общехозяйственных расходов: - затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно не связанного с оказанием услуг (выполнением работ) – административно-управленческого, административно-хозяйственного и иного персонала; затраты на оплату юридических, справочных, консультационных и иные услуг, не включенных в состав прямых и накладных расходов. прочие косвенные затраты, не включенные в состав прямых и накладных расходов	Приказ об учетной политике
Незавершенное производство	0.109.60.000	Оценка незавершенного производства (счет 109.60) осуществляется по цеховой (общепроизводственной) себестоимости в связи с необходимостью ведения по-объектного учета готовой продукции для	Приказ об учетной политике

		дальнейшего предоставления отчетных форм по себестоимости продукции в разрезе статей затрат в Министерство здравоохранения Российской Федерации с целью регистрации (перерегистрации) цен на препараты, входящие в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов	
Права пользования нематериальными активами	0.111.60.000	Срок полезного использования устанавливается на основании лицензий. В случаи, если срок лицензии/ лицензионного договора не указан - объекты принимаются без срока полезного использования	Приказ об учетной политике
Резерв под снижение стоимости материальных запасов	0.114.80.000	Резерв под снижение стоимости учреждение создает по счетам "Товары" и "Готовая продукция, биологическая продукция" и только при условии, что нормативно-плановая стоимость (цена) материальных запасов для целей распоряжения (реализации) в течение отчетного периода снизилась и балансовая стоимость больше, чем нормативно-плановая стоимость. Необходимость и величина резерва под снижение стоимости готовой продукции и товаров (при наличии таковых) выявляется в результате инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В Инвентаризационной описи (ф. 0504087) в граф 19 «Примечание» указывается необходимость проведения процедур для формирования резерва. Оценка рыночной стоимости, относительно который определяется необходимость формирования резерва, проводится путем анализа данных в сети интернет по аналогичным товарам (продукции). При отсутствии информации в открытом доступе – оценка не производится и резерв не формируется. Необходимость в определении резерва определяется комиссией в момент проведения годовой инвентаризации перед формированием годовой бухгалтерской отчетности. Оценка рыночной стоимости осуществляется аналогично определению справедливой стоимости для активов, полученных при необменных операциях	Приказ об учетной политике
Расчеты по доходам, в т.ч.:			

Учет доходов от передачи в возмездное (аренду) пользование сторонним организациям объектов основных средств	2 205.20.000	К доходам от собственности Учреждение относит плату за передачу в возмездное пользование государственного имущества. Доходы по условным арендным платежам признаются доходами текущего финансового периода в тех отчетных периодах, в которых они возникают (ежемесячно).	Приказ об учетной политике
Предоставление субсидий (грантов) с условиями	Извещение о трансферте (ф. 0510453)	Извещение о трансферте (ф. 0510453) формируется Получателем трансферта в следующих случаях: при признании результатов трансферта (признание доходов текущего периода); при отражении расчетов в сумме неиспользованного остатка и (или) остатка за счет средств восстановленной дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе в объеме подтвержденной потребности; -при отражении расчетов по возврату трансферта в случаях недостижения результатов, невыполнения государственного (муниципального) задания; -при завершении расчетов по трансферту (прекращении требований по дальнейшему финансированию) в сумме неиспользованного объема трансферта при достижении результатов)	Приказ об учетной политике
Расчеты с подотчетными лицами	0 208 00 000	На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками Учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"	Приказ об учетной политике
Учет расчетов с учредителем	0 210 06 000	Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности)	Приказ об учетной политике
Учет расчетов по налоговым вычетам по НДС	0 210 12 000	В части оплаченных за счет собственных средств товаров, работ, услуг, которые невозможно однозначно отнести к облагаемым или необлагаемым НДС видам деятельности - суммы «входного» НДС распределяются между облагаемыми	Приказ об учетной политике

		НДС (с отнесением на налоговые вычеты) и необлагаемыми данным налогом (с отнесением на себестоимость соответствующих работ и услуг) видам деятельности пропорционально доле выручки по каждому из перечисленных видов деятельности в общем объеме выручки Учреждения (Филиала) от приносящей доход деятельности и деятельности по выполнению государственного задания с учетом следующих особенностей. **Пропорцию для распределения "входного" НДС по общехозяйственным и иным подобным расходам** учреждение определяет в общем порядке - исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализация которых облагается НДС (не облагается НДС), в общем объеме отгрузки (реализации) **за квартал** (п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ). **Пропорцию для распределения "входного" НДС по ОС и НМА,** принятым на учет в первом или втором месяце квартала, учреждение определяет пропорцию исходя из стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (реализованных) в том месяце, когда ОС (НМА) вы приняли на учет (пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ).	
Учет расчетов с работниками	0 302 00 000	Для учета использования рабочего времени Учреждение (Филиал) применяет Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), в котором отражается фактически отработанное время сотрудниками учреждения.	Приказ об учетной политике
Учет расчетов по налогам	0 303 00 000	Начисление **налогов, уплачиваемых учреждением**, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете **последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.**	Приказ об учетной политике
Организация внутрихозяйственных расчетов головного учреждения с Филиалом	0 304 04 000	Операции по учету внутриведомственных расчетов отражаются на счете 304 04 на основании извещений (ф. 0504805) от передающей стороны. Аналитический учет внутриведомственных расчетов ведите в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе контрагентов по идентифицирующим их показателям, которые необходимы для	Приказ об учетной политике

		раскрытия взаимосвязанных показателей отчетности, чтобы исключить их при формировании консолидированной отчетности	
Доходы от арендной платы	2.401.10.121	Признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов ежемесячно по графику платежей	Приказ об учетной политике
Доходы от условных арендных платежей	2.401.10.135	Определяется ежемесячно. Размер определяется пропорционально занимаемой площади	Приказ об учетной политике
Расходы текущего финансового года"	2.401.20.200	Издержки, связанные с реализацией готовой продукции (товаров для продажи), и списываются на финансовый результат непосредственно	Приказ об учетной политике
Доходы от оказания услуг (работ) по выполнению государственного задания	4.401.41.000	Признание доходов будущих периодов на сумму соглашения с Учредителем. Признание доходов отчетного периода по мере выполнения государственного задания	Приказ об учетной политике
Расходы будущих периодов	0.401.50.000	Учитываются затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и подлежащие равномерному отнесению на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся в т.ч.: - страхование имущества, гражданской ответственности; - членские взносы в ассоциацию «ЮНИСКАН»; - обязательное страхование жизни и здоровья пациентов, участвующих в клинических исследованиях лекарственных препаратов; - ОСАГО; -неисключительные права пользования программными продуктами со сроком пользования до 12 месяцев, но переходящим через календарный год; -госпошлина за внесение изменений в регистрационные удостоверения на препараты - прочие аналогичные расходы. Признание расходов текущего периода осуществляется ежемесячно.	Приказ об учетной политике
Резервы предстоящей оплаты отпусков	0.401.60.000	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляют суммы предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций	Приказ об учетной политике

		за неиспользованные отпуска (в том числе компенсации при увольнении), в которые включаются платежи на обязательное социальное страхование. Резерв по отпускам (компенсаций за неиспользованные отпуска) начисляется по всем источникам финансового обеспечения указанных выплат. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день квартала (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка с учетом начисленных страховых взносов	
Резерв по претензиям, искам	0.401.60.000	Обязанность формирования резерва по претензиям и искам возникает в целях исполнения (п. 6 СГС "Резервы") претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни Учреждения, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий. При определении суммы резерва по претензиям, искам учитывается мнение экспертного мнения юридической службы	Приказ об учетной политике
Резерв предстоящих расходов - по арендным обязательствам	0 401 60 000	При поступлении основного средства в операционную аренду в учете отражается новый объект учета на счете 111 40 000 "Права пользования нефинансовыми активами" по тому коду вида финансового обеспечения, по которому будет осуществляться содержание этого актива. Стоимость такого права будет равна сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом по договору аренды. Одновременно с принятием к учету объекта аренды формируется резерв предстоящих расходов в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом по договору аренды и отражается на счете 0 401 60 224 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом"	Приказ об учетной политике
Резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг)	0 401 60 000	Этот резерв формируется для принятия и исполнения денежных обязательств по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), если документ о приемке оформляется не в момент поставки	Приказ об учетной политике

		товара (сдачи результатов выполнения работ, оказания услуг)	
Бланки строгой отчетности	03	В условной оценке: один бланк стоит 1 руб.	Приказ об учетной политике
Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации	21	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта	Приказ об учетной политике

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».