

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

(с изменениями на 30 декабря 2020 года)

(редакция, действующая с 01 января 2021 года)

Дополнить преамбулу:

-приказ Минфина от 30 декабря 2017г. № 277н «Информация о связанных сторонах»

-приказ Минфина от 28 февраля 2018г. № 34Н «Непроизведенные активы»

-приказ Минфина от 15 ноября 2019 г. № 181н «Нематериальные активы»

-приказ Минфина от 15 ноября 2019 г. № 182н «Затраты по заимствованиям»

-приказ Минфина от 15 ноября 2019 г. № 183н «Совместная деятельность»

-приказ Минфина от 15 ноября 2019 г. № 184н «Выплаты персоналу»

-приказ Минфина от 30 июня 2020г. № 129н «Финансовые документы»

-приказ Минфина от 15 июня 2020г. № 103н «О внесении изменений в приложения № 1-5 к приказу министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. № 52н «Об утверждении формы 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 Минфина от 30 июня 2020г. № 129н «Финансовые документы»

-приказ Минфина России от 14 сентября 2020г. № 198н «О внесении изменений в Приложение № 1, № 2 к приказу Министерства Финансов РФ от 01 декабря 2010г. № 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 инструкций по его применению»

-приказ Минфина России от 30 декабря 2020г. № 253н «О внесении изменений в Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Раздел 3 пункт 6 дополнить:

- журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет формируется для отражения бухгалтерских записей, произведенных по исправлению ошибок прошлых лет. Записи в Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет отражаются на основании операций, отраженных на обособленных счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет, переносятся в Главную книгу (ф. 0504072), но не учитываются при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающих расходы, доходы отчетного финансового периода, а также показатели изменений (увеличение, уменьшение) активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

- журнал операций межотчетного периода применяется при отражении бухгалтерских записей по изменению показателей на счетах бухгалтерского учета, сформированных по состоянию на первое января года, следующего за отчетным финансовым годом, по данным регистров бухгалтерского учета за отчетный финансовый год (далее – исходящие остатки по счетам учета) в целях формирования показателей на счетах бухгалтерского учета по состоянию на первое января текущего финансового года (далее – входящие остатки по счетам учета), обусловленных переоценкой, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, изданием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях ретроспективного применения измененной учетной политики), внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, а также переносом исходящих остатков по счетам учета на соответствующие счета, содержащие код бюджетной классификации, применяемый начиная с текущего финансового года, в том числе в связи с реорганизацией субъекта учета (далее – операции межотчетного периода).

Записи в Журнале операций межотчетного периода формируются на основании Бухгалтерских справок (ф. 0504833), содержащих операции межотчетного периода, отражающих изменения в денежном измерении на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Операции межотчетного периода отражаются в Журнале операций межотчетного периода после отражения операций по завершению года таким образом, чтобы обеспечить формирование данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало текущего финансового года без включения показателей изменений объектов бухгалтерского учета в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности как текущего финансового года, так и отчетного финансового года.

Обороты, отраженные в Журнале операций межотчетного периода, формируют входящие остатки по счетам учета в регистрах бухгалтерского учета, формируемых за текущий финансовый год, и не учитываются в оборотах, отражаемых в регистрах бухгалтерского учета текущего финансового года».

Раздел 5 пункт 4 дополнить:

4.2. Объект непроизведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

4.3. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

4.4. При признании объекта непроизведенных активов субъект учета определяет состав инвентарного объекта с учетом целесообразности и существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для нижеследующих групп непроизведенных активов инвентарными объектами являются:

а) для группы "Водные ресурсы" - водный объект, предоставляемый в пользование за плату по договору водопользования;

б) для группы "Земля (земельные участки)" - земельный участок, который представляет собой часть земной поверхности, имеющей характеристики, которые позволяют определить ее в качестве индивидуально определенной вещи;

- в) для группы "Ресурсы недр" - участок недр, границы которого определены в соответствии с выданной лицензией на пользование недрами;
- г) для группы "Некультивируемые биологические ресурсы":
- для водных некультивируемых биоресурсов - отдельные виды водных биоресурсов, для которых устанавливается общий допустимый улов (ОДУ) органами государственной власти, уполномоченными на распоряжение объектами некультивируемых биологических ресурсов в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- для некультивируемых биологических ресурсов, относящихся к животному миру, - объекты животного мира (организмы животного происхождения, т.е. дикие животные), для которых устанавливаются нормативы допустимого изъятия;
- для объектов растительного мира - лесные участки, расположенные в границах земель лесного фонда.
- 4.5. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.
- 4.6. Первоначальная стоимость объекта произведенных активов, приобретенного в результате обменных операций (за исключением земельных участков, первоначальная стоимость которых определяется на основании кадастровой оценки), определяется в сумме фактически произведенных расходов, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта произведенных активов в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
- 4.7. Оценка первоначальной стоимости объекта произведенных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта произведенных активов к бухгалтерскому учету.
- 4.7. Признание затрат в составе первоначальной стоимости объекта произведенных активов прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.
- Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта произведенных активов, отражаются в составе расходов текущего периода.
- 4.8. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.
- 4.9. После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта произведенных активов его учет осуществляется по балансовой стоимости.
- 4.10. Объекты произведенных активов не амортизируются.
- 4.11. Выбытие объектов произведенных активов осуществляется:
- а) при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения);
 - б) при прекращении использования объекта произведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта произведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;
 - в) при передаче другой организации бюджетной сферы; (в ред. Приказа Минфина РФ от 10.12.2019 N 218н)
 - г) по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

Раздел 5 дополнить пунктами:

18. Нематериальные активы.
- 18.1. Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у

субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

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.

18.2. Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Объект нематериальных активов признается в бухгалтерском учете того субъекта учета, который фактически использует (вправе использовать) указанный актив, как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученный в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

18.3. Актив культурного наследия признается в составе группы нематериальных активов в соответствии с требованиями Стандарта в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18.4. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

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.

18.5. 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,

18.6. 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.

18.7. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода:

- а) общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию;
- б) операционные убытки, понесенные во время формирования спроса на продукцию, выпущенную при помощи объекта нематериального актива;
- в) затраты на внедрение новых продуктов или услуг;
- г) затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала).

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

18.9. В случае если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информацию о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные нематериальные активы, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

18.10. 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.

18.11. Объект, являющийся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта учета, подлежит признанию в качестве вложений в объекты нематериальных активов при соблюдении следующих условий, являющихся критериями признания нематериальных активов:

- а) субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;

б) получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;

в) возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

18.12. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного силами субъекта учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению.

18.13. После признания в бухгалтерском учете объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете обособлено.

18.14. 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.

18.15. Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

18.16. Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

18.17. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии 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.

18.18. Обесценение объектов нематериальных активов, а также любое последующее в связи с обесценением объектов нематериальных активов приобретение или создание активов, замещающих такой объект нематериальных активов, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

18.19. 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 не получение 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.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам нематериальных активов.

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.

18.20. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта нематериальных активов отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива.

18.21. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта нематериальных активов, определяется как разница между поступлениями от выбытия, если такие имеются, и остаточной стоимостью данного актива.

18.22. По подгруппе "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с подразделением на объекты нематериальных активов, созданные силами субъекта учета, и прочие объекты нематериальных активов, а также с обязательным выделением лицензионных соглашений следующая информация:

- а) используемые методы определения сроков полезного использования;
- б) используемые методы начисления амортизации;
- в) суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов в течение отчетного периода, суммы накопленной амортизации на отчетную дату.

18.23. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается характер и последствия изменений в оценках объектов нематериальных активов, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- а) сроков полезного использования объектов нематериального актива;
- б) методов начисления амортизации объектов нематериального актива.

18.24. В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:

- а) балансовой стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;
- б) суммы затрат на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода.

19. Выплаты персоналу.

19.1. Выплаты персоналу - расходы субъекта учета на оплату труда персонала, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата), командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами), а также расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию. Выплаты персоналу включают выплаты, предоставляемые как персоналу, так и членам их семей и (или) лицам, находящимся на их иждивении, которые могут осуществляться в виде денежных выплат и (или) предоставления товаров или услуг либо непосредственно работникам, либо их супругам, детям или другим лицам, находящимся на их иждивении.

Основными группами выплат персоналу являются:

- а) текущие выплаты персоналу;
- б) отложенные выплаты персоналу.

Текущие выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязательствами субъекта учета по их осуществлению в срок и в размере, которые установлены законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом).

Отложенные выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документально) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения.

19.2. Объектом учета текущих выплат персоналу являются отдельные денежные обязательства, группируемые по видам обязательств в соответствии с видами расходов, установленными классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации, в том числе

выходные пособия, кроме выходных пособий, связанных с реструктуризацией деятельности.

19.3. Объекты учета текущих выплат персоналу признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по факту их начисления за период, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности, обязанности в сфере национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства.

Объекты учета текущих выплат персоналу признаются в сумме денежных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в размере, установленном законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом).

19.4. Объектом учета отложенных выплат персоналу являются отдельные виды обязанностей по осуществлению выплат персоналу, в том числе выплат персоналу в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) актами органа местного самоуправления о государственном пенсионном обеспечении за исключением пенсионных выплат из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, а также выплат, предусмотренных локальными нормативными актами, в связи с достижением работником установленного законодательством Российской Федерации пенсионного возраста и (или) стажа работы (далее - пенсионные и иные аналогичные выплаты), группируемые по видам расходов, установленным классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

Выплаты персоналу в виде выходных пособий не относятся к отложенным выплатам персоналу.

19.5. Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности, обязанности в сфере национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются:

в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование. Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу устанавливается субъектом учета в рамках формирования учетной политики;

в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) или в сумме показателей, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения и предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период. Информация о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств), показателях плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, предусмотренных на пенсионные и иные аналогичные выплаты на плановый период, отражается в составе бюджетной информации субъекта учета.

19.6. Стоимостная оценка объектов учета текущих выплат персоналу после первоначального признания не подлежит изменению.

19.7. Не реже чем на годовую отчетную дату стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру.

19.8. Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета текущих выплат персоналу осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства).

19.9. Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

20. Совместная деятельность.

20.1. информация об участии в совместной деятельности по договору простого товарищества - информация о деятельности субъекта учета, которая осуществляется без образования юридического лица совместно с другим участником и (или) участниками на основании договора простого товарищества, предусматривающего объединение вкладов (имущества) участников и распределение результата такой деятельности между участниками;

информация об участии в соглашении о совместно осуществляемых операциях - информация о деятельности субъекта учета, которая осуществляется без образования юридического лица совместно с другим участником и (или) участниками на основании соглашения о совместно осуществляемых операциях, направленных на достижение целей не связанных с извлечением прибыли, согласно которому каждый участник использует имеющиеся у него ресурсы для выполнения обязательств по соглашению о совместно осуществляемых операциях, при условии распределения между участниками результатов совместно осуществляемых операций. К информации об участии в совместной деятельности по договору простого товарищества и об участии в соглашении о совместно осуществляемых операциях не относится информация о взаимодействии и координации усилий и деятельности субъектов учета, в частности федеральных органов исполнительной власти, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Следственного комитета Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, общественных объединений, предпринимательского сообщества, общественных и научных объединений, в вопросах формирования и реализации государственной политики Российской Федерации в какой-либо области.

20.2. При внесении вклада (имущества) по договору простого товарищества субъект учета - участник совместной деятельности по договору простого товарищества (далее - участник совместной деятельности по договору простого товарищества) отражает выбытие соответствующих активов и признает финансовое вложение в размере балансовой стоимости выбывших активов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20.3. В случае прекращения совместной деятельности по договору простого товарищества участник совместной деятельности по договору простого товарищества отражает выбытие финансового вложения и принимает к бухгалтерскому учету активы, полученные в счет погашения вклада, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в денежном измерении, указанном участником совместной деятельности по договору простого товарищества, осуществляющим согласно договору простого товарищества ведение бухгалтерского учета общего имущества простого товарищества (далее - субъект учета, ведущий общие дела по договору простого товарищества). Разница между стоимостью активов, полученных после прекращения совместной деятельности по договору простого товарищества, и стоимостью погашаемого финансового вложения в простое товарищество относится на финансовый результат текущего периода участника совместной деятельности по договору простого товарищества.

20.4. Субъект учета, ведущий общие дела по договору простого товарищества, обеспечивает обособленный учет имущества простого товарищества и информации об участии в совместной деятельности по договору простого товарищества на отдельном балансе путем использования отдельных регистров бухгалтерского учета и соответствующего кода вида финансового обеспечения (деятельности) (далее - баланс простого товарищества).

20.5. В случае прекращения договора простого товарищества субъект учета, ведущий общие дела по договору простого товарищества, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) проводит инвентаризацию имущества и обязательств, возникших в результате совместной деятельности по договору простого товарищества перед третьими лицами, выявляет любые неучтенные обязательства и при необходимости погашает имеющиеся обязательства;
- б) распределяет результаты совместной деятельности по договору простого товарищества между участниками совместной деятельности по договору простого товарищества в соответствии с условиями, предусмотренными договором простого товарищества: при наличии отрицательного финансового результата совместной деятельности по договору простого товарищества - завершает расчеты с участниками совместной деятельности по договору простого товарищества по его распределению путем уменьшения размера их вкладов в общее дело; при наличии положительного финансового результата деятельности простого товарищества - формирует расчеты с участниками совместной деятельности по договору простого товарищества путем распределения и передачи им имущества, числящегося на балансе простого товарищества;
- в) завершает расчеты с участниками совместной деятельности по договору простого товарищества путем распределения и передачи им имущества в счет погашения вкладов в общее дело.

20.6. Активы и доходы, возникающие у участника совместно осуществляемых операций, принимаются им к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями, установленными для соответствующих объектов учета нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в денежном измерении исходя из условий его участия в совместно осуществляемых операциях, предусмотренных соглашением о совместно осуществляемых операциях, и полученным результатам.

20.7. Субъект учета, ведущий общие дела по договору простого товарищества, формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность о совместной деятельности по договору простого товарищества в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельно от отчетности по другим видам финансового обеспечения (деятельности).

21. Затраты по заимствованию.

21.1. Затраты по заимствованиям - совокупность затрат по государственному (муниципальному) долгу, затрат по долговым обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также процентных расходов по иным долгосрочным бюджетным обязательствам, долгосрочным обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - процентные расходы по долгосрочным обязательствам).

Затраты по государственному (муниципальному) долгу - совокупность затрат по обслуживанию государственного (муниципального) долга и прочих затрат по государственному (муниципальному) долгу.

Затраты по обслуживанию государственного (муниципального) долга - осуществляемые за счет средств соответствующего бюджета затраты:

- а) по выплате процентов по государственным (муниципальным) долговым обязательствам;
- б) по выплате дисконта при погашении (выкупе) государственных (муниципальных) долговых обязательств;
- в) иные платежи по обслуживанию государственных (муниципальных) долговых обязательств.

Прочие затраты по государственному (муниципальному) долгу - иные расходы бюджета, непосредственно связанные с государственным (муниципальным) долгом, в том числе затраты на оплату услуг кредитных организаций или других специализированных финансовых организаций по выполнению ими функций генерального агента (агента) Правительства Российской Федерации, исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации. Не включаются в состав

прочих затрат по государственному (муниципальному) долгу пени и штрафы, связанные с нарушением условий привлечения заимствований.

Затраты по долговым обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений - совокупность затрат по обслуживанию долговых обязательств государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (расходов бюджетных и автономных учреждений по выплате процентов по долговым обязательствам), и прочих затрат по долговым обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

Прочие затраты по долговым обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений - прочие затраты, непосредственно связанные с получением кредита, займа за исключением общехозяйственных, административных и иных распределяемых затрат, а также пеней и штрафов, связанных с нарушением условий привлечения заимствований. Прочие затраты по долговым обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений включают в том числе:

- а) затраты, связанные с оформлением кредитного договора, договора займа;
- б) затраты по страхованию, связанные с заключением кредитного договора, договора займа;

в) затраты на юридические, консультационные и иные услуги, связанные с заключением кредитного договора, договора займа.

Процентные расходы по долгосрочным обязательствам - часть платежа поставщику (подрядчику, исполнителю) за поставленные товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги по договорам, предусматривающим условие отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, рассчитываемая с учетом процентной ставки, заложенной в долгосрочном обязательстве, на дату признания долгосрочного обязательства, а также процентные расходы, входящие в состав арендных платежей согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда".

Процентная ставка, заложенная в долгосрочном обязательстве - процентная ставка, отражающая разновременную (относящуюся к разным временным периодам (годам) ценность денежных средств, определяемая с учетом условий договора поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, либо, в тех случаях, когда она не указана как условие договора по оплате обязательств, применяемая в значении, равном действующей на дату признания обязательства ключевой ставке Банка России.

21.2. Затраты по заимствованиям признаются в бухгалтерском учете одновременно с признанием соответствующих им обязательств.

21.3. Затраты по заимствованиям признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно в течение срока заимствования, исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов, допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни и с учетом условий заимствования, а также в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаются в сумму фактически произведенных капитальных вложений в нефинансовые активы, создаваемые с привлечением заимствований.

22. Финансовые инструменты.

22.1. Финансовый актив - актив, являющийся:

- а) денежными средствами и (или) их эквивалентами;
- б) обусловленным договором (соглашением) правом на получения доли в чистых активах юридического лица (объекта инвестирования);
- в) правом по договору (соглашению) на получение денежных средств или иного финансового актива от другой стороны договора (соглашения);
- г) правом по договору (соглашению) на обмен финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой стороной договора (соглашения) на условиях, определенных договором (соглашением).

Группа финансовых активов - совокупность финансовых активов, выделяемая для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами финансовых активов являются:

- а) денежные средства;
- б) финансовая дебиторская задолженность;
- в) финансовые долговые требования;
- г) финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- д) финансовые активы, предназначенные для перепродажи;
- е) финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия.

Обесценение финансовых активов - это снижение стоимости финансовых активов, связанное со снижением ценности финансовых активов.

Убыток от обесценения финансовых активов - превышение стоимости финансовых активов после признания над их справедливой стоимостью.

Финансовое обязательство - обязательство, возникающее согласно договору (соглашению) по:

- а) передаче денежных средств, их эквивалентов или иного финансового актива другой стороне договора (соглашения);
- б) обмену финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой стороной договора (соглашения) на условиях, предполагающих уменьшение экономических выгод.

Группа финансовых обязательств - совокупность финансовых обязательств, выделяемая для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами финансовых обязательств являются:

- а) финансовая кредиторская задолженность;
- б) долговые обязательства.

22.2. К группе финансовых активов "Денежные средства" относятся:

- а) денежные средства в кассе учреждения;
- б) денежные средства на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- в) денежные средства на счетах в кредитных организациях, за исключением размещенных на депозитных счетах;
- г) денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию, а также размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий 3 месяца, иные эквиваленты денежных средств.

Финансовые активы, относящиеся к группе "Денежные средства", при признании оцениваются по номинальной стоимости денежных средств: по стоимости, обозначенной на монете, банкноте, в сумме денежных средств на счете. Иностранная валюта учитывается по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату поступления денежных средств.

22.3. После признания денежные средства отражаются по номинальной стоимости, при этом иностранная валюта пересчитывается в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по учету влияния изменения курсов иностранных валют.

22.4. К группе финансовых активов "Финансовая дебиторская задолженность" не относится дебиторская задолженность, оцениваемая при признании в сумме ожидаемого поступления полезного потенциала и (или) экономических выгод, либо переданных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, в том числе денежных средств, по:

- а) налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- б) оплате штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба;
- в) безвозмездным денежными поступлениями текущего (капитального) характера;
- г) доходам от принудительного изъятия;
- д) дебиторская задолженность по доходам к предъявлению;
- е) выданным авансам;
- ж) расчетам с подотчетными лицами;
- з) ущербу и иным доходам, погашаемая не денежными средствами (не предусмотрено погашение (исполнение) задолженности денежными средствами и (или) их эквивалентами);
- и) платежам в бюджеты;
- к) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- л) прочим расчетам с дебиторами, погашаемая не денежными средствами.

22.5. Финансовая дебиторская задолженность при признании оценивается:

- а) финансовая дебиторская задолженность, относящаяся к краткосрочным активам, - в размере ожидаемых согласно условиям соответствующих договоров (соглашений) сумм поступлений денежных средств и (или) их эквивалентов;
- б) финансовая дебиторская задолженность, возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами и (или) организациями бюджетной сферы, договорам операционной аренды и иным долгосрочным договорам подряда, оказания услуг, относящаяся к долгосрочным активам, - в размере ожидаемых денежных поступлений, установленных соответствующим договором (соглашением);

В качестве ставки дисконтирования для долгосрочной финансовой дебиторской задолженности, за исключением долгосрочной финансовой дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды, используется ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания соответствующей задолженности. В качестве ставки дисконтирования для долгосрочной финансовой дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды используется процентная ставка, заложенная в арендных платежах.

22.6. Финансовая дебиторская задолженность после признания учитывается:

- а) относящаяся к краткосрочным финансовым активам и (или) возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами и (или) организациями бюджетной сферы, относящаяся к долгосрочным финансовым активам, - по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения);
- б) долгосрочная финансовая дебиторская задолженность - по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения) и увеличенной на суммы процентных доходов, начисленных на конец отчетного периода.

22.7. Задолженность по денежным обязательствам перед публично - правовым образованием (субъектом учета) по возврату предоставленных на возвратной основе денежных средств, а также при условии предоставления средств на возмездной основе, платы за пользование ими, относящаяся к финансовым активам, признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета в качестве финансовых активов, классифицируемых по группе "Финансовые долговые требования".

К группе финансовых активов "Финансовые долговые требования" (далее - финансовые долговые требования) относится дебиторская задолженность по:

- а) бюджетным кредитам;
- б) предоставленным учреждениями займам, микрозаймам, ссудам (долговым требованиям учреждений);
- в) иным долговым требованиям, включая бюджетные ссуды;
- г) сделкам РЕПО.

22.8. Финансовые долговые требования при признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых долговых требований определяется в сумме, предусмотренной соответствующим договором (соглашением) (условиями выпуска векселя, проспектом эмиссии, размещения облигаций, условиями сделки РЕПО), но не более фактической суммы переданных денежных средств или иных активов на момент возникновения актива - на момент признания финансовых активов.

22.9. Финансовые долговые требования после их признания в бухгалтерском учете учитываются по их первоначальной стоимости, увеличенной на суммы начисленных на конец отчетного периода процентов, рассчитанных с применением процентной ставки по соответствующему договору (соглашению, сделке РЕПО), и уменьшенной на суммы погашения (исполнения) основного долга и (или) начисленных процентов, а также на суммы признанных убытков от обесценения указанных финансовых активов.

22.10. Финансовые активы с установленными (фиксированными или расчетными) платежами и фиксированным сроком погашения, которыми субъект учета намерен владеть до наступления срока погашения, включая денежные средства, размещенные по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока, на период, превышающий 3 месяца, признаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве финансовых активов, классифицируемых по группе "Финансовые активы, удерживаемые до погашения".

К группе финансовых активов "Финансовые активы, удерживаемые до погашения" (далее - финансовые активы, удерживаемые до погашения) относятся:

- а) денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, превышающий 3 месяца;
- б) долговые ценные бумаги (облигации, векселя) при условии, что субъект учета планирует удерживать их до срока погашения.

22.11. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, при признании оцениваются по первоначальной стоимости.

22.12. К группе финансовых активов "Финансовые активы, предназначенные для перепродажи" (далее - финансовые активы, предназначенные для перепродажи) относятся:

- а) облигации;
- б) векселя;
- в) акции;
- г) иные ценные бумаги, кроме акций.

22.13. Финансовые активы, предназначенные для перепродажи, при признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Финансовые активы, предназначенные для перепродажи, полученные субъектом учета от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной, - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

22.14. К группе финансовых активов "Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия" (далее - финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия) относятся:

- а) акции;
- б) участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий;
- в) участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- г) иные формы участия в капитале;
- д) доли в международных организациях.

22.15. Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия, при признании оцениваются по первоначальной стоимости.

22.16. Финансовые активы, классифицированные при их признании (принятии к бухгалтерскому учету), исходя из изменения целей их будущего использования субъектом учета, могут реклассифицироваться в иную группу финансовых активов.

Выбытие финансового актива из одной группы и отражение его в другой группе финансовых активов в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод финансового актива в иную группу финансовых активов в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент реклассификации.

22.17. Выявление признаков обесценения финансовых активов субъекта учета, за исключением относящихся к группе "Финансовые активы, предназначенные для перепродажи", осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение финансовых активов.

22.18. Признание финансовых активов за исключением финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", в бухгалтерском учете субъекта учета прекращается в случае их выбытия по следующим основаниям:

- а) при прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета финансовых активов;
- б) при истечении срока действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;
- в) при отказе субъекта учета от реализации предусмотренных договором прав на получение денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива;
- г) при передаче в пользу организаций бюджетной сферы;
- д) в результате продажи (безвозмездной передачи);
- е) в результате уступки права требования получения денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива;
- ж) при принятии решения о списании финансовой дебиторской задолженности;

з) в иных случаях прекращения прав на получение денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива.

22.19. Признание финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", в бухгалтерском учете субъекта учета прекращается в случае их выбытия по следующим основаниям:

- а) при осуществлении операций по выплате денежных средств в наличной или безналичной форме;
- б) при приостановлении операций по счетам субъекта учета - в отношении суммы, указанной в решении о приостановлении;
- в) при применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств;
- г) при неисполнении банком или иной кредитной организацией условий договора банковского счета в связи с отзывом у данной организации лицензии на осуществление банковской деятельности - в отношении денежных средств на счете в указанной организации;
- д) при признании банкнот и (или) монет Банка России, неплатежеспособными и не подлежащими обмену;
- е) при выявлении банкнот Банка России с имеющимися на них надписями, нанесенными в целях проведения оперативно-розыскных мероприятий, в частности "взятка";
- ж) при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот и (или) монет Банка России;
- з) при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот, казначейских билетов, монет иностранного государства (группы иностранных государств).

22.20. Дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная дебиторская задолженность), подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода с одновременным отражением на забалансовых счетах Рабочего плана счетов (далее - забалансовый учет).

Дебиторская задолженность, признанная в соответствии с законодательством Российской Федерации безнадежной к взысканию, ранее признаваемая субъектом учета в качестве сомнительной дебиторской задолженности, подлежит списанию с забалансового учета (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, отраженной на балансовых счетах Рабочего плана счетов, прекращение признания в бухгалтерском учете (списание с балансового учета) такой дебиторской задолженности осуществляется без отражения задолженности по забалансовому учету.

22.21. При выбытии финансового актива, за исключением финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", разница между его балансовой стоимостью и суммой причитающихся к получению активов признается в составе финансового результата текущего отчетного периода.

22.22. К группе финансовых обязательств "Финансовая кредиторская задолженность" (далее - финансовая кредиторская задолженность) относятся:

- а) кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом;
- б) кредиторская задолженность по работам, услугам;
- в) иная кредиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств, при условии, что она не относится к группе "Долговые обязательства".

22.23. К группе финансовых обязательств "Финансовая кредиторская задолженность" не относится кредиторская задолженность, оцениваемая при первоначальном признании в сумме ожидаемых выплат денежных средств и (или) их эквивалентов, полученных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, по:

- а) оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- б) расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- в) межбюджетным трансфертам;
- г) безвозмездным перечислениям текущего (капитального) характера (субсидиям (грантам));
- д) расчетам с подотчетными лицами;
- е) расчетам по доходам, в том числе по полученным предварительным оплатам (авансам);

- ж) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- з) расчетам по социальному обеспечению;
- и) расчетам по платежам в бюджеты;
- к) по прочим расчетам с кредиторами, погашаемая не денежными средствами.

22.24. Финансовая кредиторская задолженность при первоначальном признании оценивается:

- а) финансовая кредиторская задолженность, относящаяся к краткосрочным обязательствам, - в размере ожидаемых согласно условиям соответствующих договоров (соглашений) сумм выплат денежных средств и (или) их эквивалентов;
- б) финансовая кредиторская задолженность, возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами и (или) организациями бюджетной сферы, договорам операционной аренды, относящаяся к долгосрочным обязательствам, - в размере ожидаемых денежных выплат, установленных соответствующим договором (соглашением);

В качестве ставки дисконтирования для долгосрочной финансовой кредиторской задолженности, за исключением долгосрочной финансовой кредиторской задолженности по договорам финансовой аренды, используется ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания соответствующей задолженности. В качестве ставки дисконтирования для долгосрочной финансовой кредиторской задолженности по договорам финансовой аренды используется процентная ставка, заложенная в арендных платежах.

22.25. Финансовая кредиторская задолженность после признания оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения), а также в части долгосрочной финансовой кредиторской задолженности, увеличенной на суммы процентных расходов, начисленных на конец отчетного периода.

22.26. Обязательства по оплате штрафов, пеней, иных санкции, предусмотренные условиями соответствующих договоров (соглашений), условиями выпуска векселя, проспекта эмиссии, размещения облигаций, признаются в бухгалтерском учете в сумме ожидаемых выплат денежных средств и (или) их эквивалентов и отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах учета Рабочего плана счетов от принятых к учету финансовых обязательств.

22.27. К группе финансовых обязательств "Долговые обязательства" относятся обязательства:

а) по государственному (муниципальному) долгу;

б) учреждений, возникающие по договорам кредита, займа (далее - долговые обязательства учреждений);

в) по долговым ценным бумагам, в том числе векселям и облигациям, эмитированным Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации (далее - долговые ценные бумаги).

22.28. Финансовые обязательства, относящиеся к группе "Долговые обязательства" (далее - долговые обязательства), при признании оцениваются по первоначальной стоимости.

22.29. Выбытие финансового обязательства осуществляется в результате:

а) исполнения (погашения) финансового обязательства;

б) прощения финансового обязательства;

в) окончания срока исполнения финансового обязательства;

г) при передаче иной организации бюджетной сферы в рамках реорганизации субъекта учета (упразднении органа власти);

д) прекращения обязательства по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и (или) нормами международного права. При выбытии финансовых обязательств разница между их балансовой стоимостью и стоимостью переданных при этом активов или принятых обязательств признается в составе финансового результата текущего отчетного периода.

22.30. Признание финансового обязательства прекращается с одновременным признанием в бухгалтерском учете нового финансового обязательства в случаях:

а) обмена финансовыми обязательствами с различающимися условиями их исполнения (погашения);

б) значительного изменения условий исполнения финансового обязательства.

22.31. Раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, сформированных за отчетный период, осуществляется по соответствующим статьям (подстатьям) кодов классификации операций сектора государственного управления группы 100 "Доходы" и 200 "Расходы" классификации операций сектора государственного управления.

23. Информация о связанных сторонах.

23.1. Настоящий Стандарт устанавливает порядок раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о юридических и (или) физических лицах, на деятельность которых субъект отчетности способен оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность субъекта отчетности (далее - связанные стороны), а также об операциях со связанными сторонами.

23.2. Для целей настоящего Стандарта связанными сторонами субъекта отчетности являются:

- а) аффилированные лица субъекта отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) лица, которые являются заинтересованными в заключении субъектом отчетности сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в) лица, хозяйственные решения которых субъект отчетности на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений имеет право определять или в принятии которых он может участвовать;
- г) иные лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

23.3. Операцией между субъектом отчетности и связанной стороной (далее - операции со связанными сторонами) считается любая операция по передаче (получению) активов, выполнению работ (оказанию услуг), их получению или факт хозяйственной жизни, ведущий к возникновению (прекращению) обязательств, независимо от того, являются ли указанные операции и (или) факты хозяйственной жизни обменными операциями либо необменными операциями.

23.4. В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом отчетности раскрывается информация о количестве связанных сторон, в случае если доля его участия в капитале (имуществе) которых составляет более 50 процентов общего количества голосующих акций (долей, паев, вкладов), для каждой из следующих групп организаций:

- а) коммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) унитарных предприятий);
- б) некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

23.5. Показатели, отражающие аналогичные по характеру (экономической сущности) операции со связанными сторонами, раскрываются в агрегированном виде, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие таких операций необходимо для понимания их влияния на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности.

23.6. Не требуется раскрытие в консолидированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах и операциях между связанными сторонами среди организаций, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности которых были включены при формировании показателей консолидированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внести изменения в Приложение № 3 к Учетной Политике.

Главный бухгалтер:

Н.В. Кирюшина