



*Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение  
средняя общеобразовательная школа №654 с углубленным изучением предметов  
художественно-эстетического цикла "Хореография"  
Кировского района Санкт-Петербурга*

---

**П Р И К А З**

31.12.2019

№ 209-к

**О внесении изменений в приказ от 28.12.2018 № 164-к «Об утверждении  
положения об учетной политике»**

В соответствии с Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н "Запасы", Приказом Минфина России от 30.05.2018 №124н "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", Приказом Минфина России от 29.06.2018 №145н "Долгосрочные договоры", Приказом Минфина России от 28.02.2018 №37н "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести изменения в приложение к приказу «Об утверждении положения об учетной политике» (приложение).
2. Настоящий приказ применяется при формировании показателей объектов учета, отраженных в учетной политике начиная с 01 января 2020 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



(подпись)

Галеева Н.Ф.  
(Ф.И.О.)

**1. Подпункт 1.1.2. пункта 1. раздела 1 положения об учетной политике дополнить абзацами 19, 20, 21 следующего содержания:**

«- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Договоры")».

**2. Подпункт 2.1.3. пункт 2.1. раздела 2 положения об учетной политике дополнить текстом следующего содержания:**

«2.1.3. Метод оценки материальных запасов.

Принятие к учету материальных запасов в бухгалтерском учете производится по первоначальной стоимости при приобретении.

(Основание: п.13 СГС «Запасы»)

Выбытие (списание, отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 108 Инструкции № 157н, п.42 СГЗ «Запасы»)»

**3. Пункты 2.7.1. пункта 2.7. раздела 2 изложить в новой редакции:**

«2.7.1. Бухгалтерский учет активов учреждения ведется по группе (виду) совокупности запасов, а именно:

- материальные запасы.

К материальным запасам учреждения относятся являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности учреждения или для изготовления иных нефинансовых активов, а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий учреждений.

Материальные запасы в бухгалтерском учете учреждения учитываются группами по совокупности материальных запасов со сходными характеристиками, а именно:

- материалы – материальные ценности, используемые в текущей деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации,

лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий учреждений;

- иные материальные запасы, в том числе материалы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, учитываются по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения с учетом срока полезного использования (бланк № 34).

*(Основание: п.10 СГЗ «Запасы»)*

Перечень материальных запасов, которые относятся к хозяйственному и производственному инвентарю установлен Приложением 11.

Справедливая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н)*

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица, группа запаса.

<b>Единица измерения</b> <i>(Основание: п.101 Инструкции N 157н, п.19 СГЗ «Запасы»)</i>	<b>Когда и как применяется</b>
Номенклатурная (реестровая) единица	Запасы учитываются в определенных единицах измерения: весовых, объемных, линейных. Коды и условные обозначения по ОК 015-94 (МК 002-97). Номенклатурная (реестровая) единица используется, чтобы вести отдельный аналитический учет однородных материальных запасов, которые выпущены разными производителями, имеют разные торговые марки, размеры, сорт.
Однородная (реестровая) группа	В однородную группу включаются схожие объекты, которые используются для одной цели, т.е. материалы одного вида, идентичные по характеристикам.

2.7.2. Выбытие материальных запасов производится по средней стоимости. Определение средней стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) материальных запасов путем деления общей стоимости группы (вида) материальных запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение месяца на дату их выбытия.

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

При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), их стоимость оценивается по стоимости каждой единицы таких запасов.

*(Основание: п.43 СГЗ «Запасы»)*

#### 4. Подпункт 2.13., пункта 2., раздела 2 изложить в новой редакции:

«2.13.1. В учреждении создаются резервы, которые отражаются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» последним днем отчетного периода (31 декабря):

- **резерв на оплату отпусков;**

Величина резерва на оплату отпусков определяется следующим методом:

Резерв на оплату отпусков	=	Средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом	x	Общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года)
---------------------------	---	---	---	--

Бухгалтер ЦБ запрашивает в отделе кадров учреждения сведения о количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам за период с начала работы на конец текущего года.

Эта информация оформляется в виде служебной записки специалистом Отдела кадров в срок до 25 декабря текущего года. В бухгалтерском учете начисление сумм резерва на оплату отпусков, сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов и резерва на фактически произведенные расходы корректируется на основании служебной записки 31 декабря отчетного года.

- **резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы;**

Оценочное значение определяется ежегодно исходя из анализа принятых обязательств и непринятых денежных обязательств по соответствующим сделкам, услугам, потребленных в текущем финансовом году, в части следующих работ, услуг:

- услуг связи;
- коммунальных услуг;
- работ, услуг по содержанию имущества;
- прочие услуги.

Расчет обязательств, по которым не поступили документы до 20 января года, следующего за отчетным, производится следующим образом:

- для обязательств, по которым в рамках договорных отношений установлена фиксированная (в том числе ежемесячная) сумма, - в размере, указанном в договоре;
- для обязательств, по которым расчет с контрагентом осуществляется по факту работ (услуг), - расчетным путем исходя из сложившейся динамики потребления и тарифов (цены), на данные работы (услуги), в размере 1/12 части обязательств.

Анализ объема услуг и расчет резерва осуществляется 20 января года, следующего за отчетным годом.

Резерв оформляется бухгалтером Отдела бухгалтерского учета и отчетности (далее – ОБУиО) в виде служебной записки, предоставляется на согласование главному бухгалтеру, утверждается руководителем учреждения, находящегося на обслуживании в ЦБ.

- **резерв по претензиям, искам;**

Резерв создается, если есть претензионные требования или иски к учреждению, которые, скорее всего, удовлетворят.

Резерв принимают к учету на основании служебной записки руководителя учреждения, находящегося на обслуживании в ЦБ, согласованной главным

бухгалтером до 31 декабря по предъявленным претензиям, искам в полной сумме претензионных требований и исков в следующем порядке:

- на дату получения претензионного требования, если учреждение планирует досудебное урегулирование;

- на дату уведомления о принятии иска к судебному производству, если досудебного урегулирования не будет.

В случае согласия поставщика, подрядчика с суммой претензионного требования резерв не начисляется.

2.13.2. При поступлении первичных документов начисление расходов на оплату обязательств по всем резервам осуществляется за счет сумм сформированного резерва в следующем порядке:

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

*(Основание: п.29 СГЗ «Резервы»)*

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

*(Основание: п.30 СГЗ «Резервы»)*

## **5. Подпункт 2.14., пункта 2., раздела 1 изложить в новой редакции:**

### **«2.14. Учет доходов и расходов будущих периодов**

2.14.1. Учет доходов будущих периодов по долгосрочным договорам возмездного оказания услуг осуществляется на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

К долгосрочным договорам относятся договоры, срок действия которых превышает один год.

*(Основание: п.3 СГС «Долгосрочные договоры»)*

По результатам анализа долгосрочных договоров в бухгалтерском учете операции отражаются следующим образом:

- признаны доходы будущих периодов в объеме услуг к оказанию по договору

Дебет 0 205 XX 56X Кредит 0 401 40 1XX

- отражены доходы текущего финансового года в размере 1/n части от суммы договора, где n количество месяцев действия договора

Дебет 0 401 40 1XX Кредит 0 401 10 1XX

К учету долгосрочные договоры принимаются по факту подписания, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

*(Основание: п.11, 12 СГС «Долгосрочные договоры»)*

К долгосрочным договорам также относятся договоры, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания, исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды. К учету в качестве доходов будущих периодов такие договоры принимаются, аналогично долгосрочным договорам, со сроком действия которых больше года.

*(Основание: п.5 СГС «Долгосрочные договоры»)*

Периодичность признания текущих доходов по долгосрочным договорам – ежеквартально. Начисление доходов отражать на основании журналов посещаемости с учетом фактически оказанного объема услуг, рассчитанного пропорционально плате за

месяц.

В случае возникновения расхождений все необходимые корректировки отражаются одновременно с признанием текущих доходов.

Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров, цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

*(Основание п. 4 СГС «Долгосрочные договоры»)*

2.14.2. Для распределения расходов между смежными отчетными периодами с целью равномерного включения, расходов в затраты в учреждении применяется счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

Расходы, на уплату страховой премии по договору на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО), на уплату аванса по подписке на периодические издания, нелицензионные права на программное обеспечение подлежат списанию в течение срока действия договора, т.е. затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету 0 401 50 226(7) как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 226(7) ежемесячно в размере  $1/n$  ( $n$  – количество месяцев в периоде), в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются следующим образом:

- перечислена страховая премия по договору ОСАГО, аванс на периодические издания, оплачен договор на нелицензионное программное обеспечение

Дебет 0 206 26(7) 56X Кредит 0 201 11 610;

Дебет 0 302 26(7) 83X Кредит 0 206 26(7) 66X;

- отражена сумма страховой премии по договору ОСАГО, аванс на периодические издания в составе расходов будущих периодов

Дебет 0 401 50 226(7) Кредит 0 302 26(7) 73X;

- отражено списание расходов в размере  $1/n$  части от суммы страховой премии

Дебет 0 401 20 226(7) Кредит 0 401 50 226(7).

**6. Подпункт 2.17., пункта 2., раздела 2 дополнить подпунктом 2.17.8. следующего содержания:**

«2.17.8. Наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, учитываются на счете 0 105 31 000 "Медикаменты и перевязочные средства".

Поступление наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров отражается в бюджетном учете на основании первичных учетных документов следующей проводкой:

Дебет 0 105 31 341 Кредит 0 302 34 73X.

Израсходованные наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры списываются с учета на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и оформляются записью:

Дебет 0 401 20 272 Кредит 0 105 31 441.

**7. Подпункт 4.6., пункта 4., раздела 2 дополнить текстом следующего**

## содержания:

Информация о том, соответствуют запасы балансовой учетной категории или уже нет, отражается в инвентаризационной описи по объектам материальных запасов (форма 0504087):

*(Основание: п.36, 80 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)*

гр.8	КОД	гр.9	КОД
в запасе для использования	01	использовать	01
в запасе для хранения	02	продолжить хранение	02
ненадлежащего качества	03	списать	03
поврежден	04	отремонтировать	04
истек срок хранения	05		

Если в ходе проведения инвентаризации комиссией учреждения установлено, что материальные запасы утратили свойства актива по причине испорченности или истечения срока годности, то такие объекты отражаются в инвентаризационной описи в гр.17 «Количество объектов инвентаризации» и подлежат списанию с учета на основании Акта о списании (форма 0504230), с указанием «Заключение комиссии» фразы «Списать материальные запасы с балансового учета учреждения путем их утилизации «\_\_» класса отхода».

Лекарственные препараты, пришедшие в негодность и не списанные с учета, не включаются в инвентаризационные ведомости. На них составляется акт с указанием причины списания (в данном случае - истечение срока годности).

Если в учреждении имеются медикаменты с истекшим сроком годности, то их следует списать с учета. Основанием для списания являются оформленный акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) и акт об уничтожении лекарственных средств, подписанный специализированной организацией или комиссией учреждения по поступлению и выбытию.

В бухгалтерском учете данные операции отражается записью

Дт 0 401 10 172 Кт 0 105 XX 44X

Списание материальных запасов производится на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

*(Основание: п. 20 СГС "Концептуальные основы")*

Если в ходе проведения инвентаризации установлено, что материальные запасы соответствуют КОДу «02» и КОДу «04», то данные материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 руб.

Если у запаса меняется учетная группа, проводится реклассификация, т.е. выбытие из одной группы и принятие к учету в другую группу. Стоимость объектов при этом не меняется.

В бухгалтерском учете данные операции отражается записью

Дт 0 105 XX 34X Кт 0 105 XX 34X.

**8. Подпункт 4.13., пункта 4., раздела 2 дополнить подпунктом 4.13.3. следующего содержания:**

4.13.3. Списание с балансового учета основного средства утратившего свойства актива оформляется следующей проводкой:

Дт 0 104 ХХ 411 КТ 0 101 ХХ 410

с одновременным увеличением забалансового счета 02

Основанием для отражения выбытия основных средств является акт об утилизации и бухгалтерская справка (ф. 0504833). Акт предоставляется в ЦБ в течение 3 рабочих дней после его получения. В бухгалтерском учете делается проводка:

Кт забалансового счета 02

**9. Приложение № 4.2 дополнить пунктами 33, 34, 35 следующего содержания:**

33	Акт определения справедливой стоимости объектов основных средств (бланк №33)	Применяется при определении справедливой стоимости при безвозмездном поступлении объектов основных средств без указания стоимости
34	Акт об отнесении объектов нефинансовых активов	Применяется при поступлении объектов нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов
35	Акт приема-передачи бланков строгой отчетности	Применяется при передаче бланков строгой отчетности с последующим их возвратом

**10. Приложение № 8 пункт 1. читать в следующей редакции:**

« 1. Порядок формирования целевой статьи по коду финансового обеспечения (КФО) доходы и расходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности и обязательное медицинское страхование:

Целевая статья (КПС)	Наименование статьи
КФО 2	
1500000000	поступления от оказания услуг, осуществляемых на платной основе
1501000000	поступления от родительской платы
1502000000	гранты в форме субсидий, в том числе предоставляемые по результатам конкурсов, поступившие от оказания услуг, осуществляемых на платной основе
1600000000	поступления от иной приносящей доход деятельности (уточнение платежа, возврат ошибочно перечисленных, КФО "НЕТ", пожертвования, поступления за питание учащихся, возмещение расходов по оплате коммунальных услуг)
1702000000	поступления от сдачи в аренду имущества
1703000000	поступления от штрафов, пеней, сумм принудительного изъятия
1704000000	поступления от выбытий материальных запасов
1709000000	прочие поступления
КФО 7	
1401000000	поступления учреждениям, осуществляющим медицинскую деятельность по программе ОМС
1402000000	расходы дневного стационара по программе ОМС
1403000000	расходы скорой медицинской помощи по программе ОМС
1411000000	поступления по приоритетному национальному проекту "Здоровье" от регионального отделения ФСС за оказанную медицинскую помощь женщинам в



	период беременности и (или) родов
1426000000	поступление средств нормированного страхового запаса

».

Главный бухгалтер



Н.И. Рендаревская