

Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов

1. Для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) создать постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в следующем составе:

- заместитель директора по общим вопросам (председатель комиссии);
- инженер;
- ведущий юрисконсульт;
- бухгалтер (по учету нефинансовых активов);
- экономист.

2. Возложить на комиссию следующие обязанности:

- осмотр объектов нефинансовых активов (в целях принятия к бухучету);
- определение текущей оценочной стоимости нефинансовых активов (в целях принятия к бухучету);
- принятие решения об отнесении объектов имущества к основным средствам;
- осмотр объектов нефинансовых активов, подлежащих списанию (выбытию);
- принятие решения о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объектов нефинансовых активов, о возможности и эффективности их восстановления;
- определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материальных запасов ликвидируемых объектов;
- определение причин списания (физический и моральный износ, авария, стихийные бедствия и т. п.);
- выявление виновных лиц (если объект ликвидируется до истечения нормативного срока службы в связи с обстоятельствами, возникшими по чьей-либо вине);
- подготовка акта о списании объекта нефинансового актива и документов для согласования с вышестоящей организацией;
- принятие решения о сдаче вторичного сырья в организации приема вторичного сырья.

Состав инвентаризационной комиссии

1. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в следующем составе:

Председатель комиссии	Зам. директора по общим вопросам	
Члены комиссии:	Бухгалтер	
	Экономист	
	Инженер	
	Ведущий юрисконсульт	

2. Возложить на постоянно действующую инвентаризационную комиссию следующие обязанности:

- проводить инвентаризацию (в т. ч. обязательную) в соответствии с порядком проведения инвентаризаций;
- требовать полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках основных средств, материальных запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и обязательств;
- правильно и своевременно оформлять материалы инвентаризации.

С приложением ознакомлены:

Зам. директора по общим вопросам

24.12.2018

\_\_\_\_\_

Бухгалтер

24.12.2018

\_\_\_\_\_

Экономист

24.12.2018

\_\_\_\_\_

Инженер

24.12.2018

\_\_\_\_\_

Ведущий юрисконсульт

24.12.2018

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### Порядок расчета резервов по отпускам

1. Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально на последний день квартала. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

– в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;  
– в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно». Сумма резерва отражается сводно в программе 1С с приложением списка работников с произведенным расчетом по каждому сотруднику.

2. В величину резерва на оплату отпусков включается:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков по каждому сотруднику рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков по сотруднику	=	Количество неиспользованных сотрудником дней отпусков на последний день квартала	×	Средний дневной заработок по сотруднику за последние 12 мес.
-------------------------------------	---	--	---	--

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

5. Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:  
$$З \text{ ср.д.} = \text{ФОТ} : \text{Кдн.отр.}$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда по сотруднику за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Кдн.отр – календарные дни, приходящиеся на отработанное время.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается:

- 1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;
- 2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ рассчитываются отдельно по формуле:

$$В = \text{Впр} : \text{ФОТ} \times 100$$
, где:

В – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, включаемые в расчет резерва;

Впр – сумма дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.

### Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы

1. В целях проверки законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе учреждения, их документального оформления и принятия к учету, создать постоянно действующую комиссию в следующем составе:

Экономист \_\_\_\_\_ (председатель комиссии);  
главный бухгалтер \_\_\_\_\_;  
контрактный управляющий \_\_\_\_\_.

2. Возложить на комиссию следующие обязанности:  
проверка осуществления кассовых и банковских операций;  
проверка условий, обеспечивающих сохранность денежных средств и денежных документов;  
проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления наличных денег в кассу;  
проверка использования полученных средств по прямому назначению;  
проверка соблюдения лимита кассы;  
проверка правильности учета бланков строгой отчетности;  
полный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе;  
сверка фактического остатка денежной наличности в кассе с данными, отраженными в кассовой книге;  
составление акта ревизии наличных денежных средств.

С приложением ознакомлены:

Главный бухгалтер  
24.12.2018

\_\_\_\_\_

Экономист  
24.12.2018

\_\_\_\_\_

Контрактный управляющий  
24.12.2018

\_\_\_\_\_

Перечень должностей сотрудников,  
ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО)

№ п/п	Должность
1	Специалист по кадрам
2	Бухгалтер - кассир

**Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств**

1. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав основных средств, относятся:

- офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала и др.;
- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы и др.;
- кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины и кофеварки и др.;
- средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;
- инвентарь для автомобиля, приобретенный отдельно: чехлы, буксировочный трос и др.;
- канцелярские принадлежности с электрическим приводом;
- ...

2. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относится:

- инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: контейнеры, тачки, ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники и др.;
- принадлежности для ремонта помещений (например, дрели, молотки, гаечные ключи и т. п.);
- электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.;
- инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный и другой, в частности: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы;
- канцелярские принадлежности (кроме тех, что указаны в п. 1 настоящего перечня), фоторамки, фотоальбомы;
- туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
- средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств в соответствии с п. 1 настоящего перечня): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель.

## График проведения инвентаризации

Инвентаризация проводится со следующей периодичностью и в сроки

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Сроки проведения инвентаризации	Период проведения инвентаризации
1	Нефинансовые активы (основные средства, материальные запасы, нематериальные активы)	Ежегодно на 1 декабря	Год
2	Финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность)	Ежегодно на 1 декабря	Год
3	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежеквартально на последний день отчетного квартала	Квартал
4	Обязательства (кредиторская задолженность): – с подотчетными лицами  – с организациями и учреждениями	Один раз в три месяца  Ежегодно на 1 декабря	Последние три месяца  Год
5	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	–	При необходимости в соответствии с приказом руководителя или учредителя

Номера журналов операций

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям



## Распределение затрат по счету 109 в ИЭВБ РАН

Перечень работ (услуг):

- Раздел подраздел 0110
1. гос.задание «Тема 51»
  2. гос.задание «Тема 52»
- Раздел подраздел 0110
3. аренда
  4. тепловая энергия
  5. прочие

Расходы по РФФИ и РГНФ поступают в учреждение по трехстороннему и двухстороннему договорам. В связи с этим трехсторонние договора учитываются как средства во временном распоряжении (учитываемые на счета забаланса по КЭК 510, 610 по КФО3, а на % института как организационно-техническое сопровождение гранта заключается отдельный Договор с отражением по КФО 2), а двухсторонние в обычном порядке (с отражением на счетах бухгалтерского учета в полном объеме по КФО2). Расходы по грантам отражаются в себестоимости по каждому гранту через счет 109.60. Целевые субсидии отражаются согласно Раздел подраздел согласно выделенному направлению.

К счету 109 открыты следующие субсчета:

- **109.60– прямые расходы (аналитика по субконто оказываемых услуг)**
- **109.70– накладные расходы (в т.ч. амортизация научного оборудования)**  
Распределяются на прямые (гос.задание «Тема 51» 50 %, гос.задание «Тема 52» 50 %).
- **109.80– общехозяйственные расходы:**
  - амортизация экспериментального корпуса для распределения (гос.задание «Тема 51» 49,79 %, гос.задание «Тема 52» 49,79 %; аренда 0,42%) от общей суммы амортизации экспериментального корпуса списывается на счет 109.60
  - амортизация сдаваемого в аренду помещения (рассчитанная как доля сданных в аренду площадей от общей площади экспериментального корпуса) = 0,42 % от суммы амортизации экспериментального корпуса

Расчет:  
Площадь экспериментального корпуса 8952,6 м<sup>2</sup>  
Площадь сданных в аренду помещений 37,3 м<sup>2</sup>;

Если помещения в аренду не сдаются, то распределяется амортизация экспериментального корпуса на каждую тему по 50%. Такое распределение начинается с месяца, в котором уже не начисляются арендные платежи. (гос.задание «Тема 51» 50 %, гос.задание «Тема 52» 50 %) списывается на сч.109.60.

  - амортизация административного корпуса для распределения от общей стоимости амортизации административного корпуса:  
распределяются и списываются на 109.60 (гос.задание «Тема 51» 40,245 %, гос.задание «Тема 52» 40,245 %, аренда – 0,42%; тепловая энергия – 19,09%).

Расчет:  
Площадь административного корпуса 1410,1 м<sup>2</sup>  
Площадь административного корпуса, занимаемая лабораториями 315,6 м<sup>2</sup>;

- оплата труда административного персонала, сотрудников котельной и всех остальных, кроме научного и занятого на прямую в исполнении работ, оказании услуг:

На тепловую энергию списываются на счет 109.60 из общей суммы оплаты труда сотрудников котельной 20,38%, оставшаяся сумма принимается за 100 и распределяется из расчета гос.задание «Тема 51» 40,245 %, гос.задание «Тема 52» 40,245 %, аренда – 0,42%; тепловая энергия – 19,09%.

**Прямые расходы это:**

- все материальные расходы, непосредственно связанные с оказанием работ (услуг);
- оплата труда персонала, участвующего в процессе производства работ (услуг);
- взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование вышеназванного персонала – «зарплатные налоги»;
- амортизация основных средств, непосредственно используемая в процессе изготовления работ (услуг).

**Накладные расходы это:**

- затраты, которые не имеют прямой связи с конкретным видом услуг (работ).  
Например: амортизация основного средства и затраты на его содержание, если оно используется в нескольких видах научной деятельности.
- командировки и обучение основного персонала;
- другие расходы на отделы учреждения, которые выполняют услуги (работы) для основного персонала;
- оплата труда научного персонала с учетом «зарплатных налогов», участвующего в выполнении нескольких видов работ (услуг).

Пропорциональное распределение между работами (услугами):

1. гос.задание «Тема 51» - 50 %
2. гос.задание «Тема 52» - 50 %

**Общехозяйственные расходы это:**

затраты, которые связаны с управлением учреждением, организацией его хозяйственной деятельности, содержанием его общего имущества.

- оплата труда всего остального персонала (кроме основного(научного) персонала) с учетом «зарплатных налогов»;
- амортизация и расходы на содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- коммунальные услуги.

Пропорциональное распределение между работами (услугами) без амортизация недвижимости (амортизация каждого здания распределяется обособленно см.выше) :

1. гос.задание «Тема 51» РП 0110 - 40,245 %
2. гос.задание «Тема 52» РП 0110 - 40,245 %
3. аренда - 0,42 %
4. тепловая энергия - 19,09 %

без сдаваемых в аренду площадей следующие пропорции:

1. гос.задание «Тема 51» РП 0110 - 40,455 %
2. гос.задание «Тема 52» РП 0110 - 40,455 %
3. тепловая энергия - 19,09 %

**Нераспределяемые общехозяйственные расходы** списываются на финансовый результат текущего года (сч.401.20):

- расходы по содержанию квартир на балансе учреждения, включая амортизацию;
- налоги на имущество, землю, транспортный налог;
- госпошлины;
- штрафы, пени;
- прочие.

**Расходы по грантам** на счете 109.60 учитываются в том случае:

*если подписан двухсторонний договор* (соглашение) следующим образом:

- расходы непосредственно исполнителей грантов учитываются в разрезе каждого гранта по счету 109.60;
- расходы на организационно-техническое сопровождение грантов учитываются на счете 109.60 в разрезе каждого гранта.

*если подписан трехсторонний договор* (соглашение) следующим образом:

согласно подписанного Договора между Исполнителем и грантополучателем на сумму ОТС согласно условиям гранта по КФО 2 в разрезе каждого гранта.

## **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПО КАЖДОЙ УСЛУГЕ**

### **Услуга Госзадание «Тема 51»**

Прямые расходы:

- оплата труда научного персонала с учетом «зарплатных налогов», занятого только в оказании данной услуги;
- амортизация научного оборудования, участвующих напрямую в оказании данной работе (услуге).

Накладные расходы:

- амортизация оборудования, находящегося в экспериментальном корпусе в размере 50 % от общей суммы амортизации данного оборудования;
- оплата труда научного персонала с учетом «зарплатных налогов», занятого в оказании обоих тем по гос.заданию;

Общехозяйственные расходы:

- амортизации экспериментального корпуса 49,75 (50) %;
- амортизации административного корпуса 40,245 %.

### **Услуга Госзадание «Тема 52»**

Прямые расходы:

- оплата труда научного персонала с учетом «зарплатных налогов», занятого только в оказании данной услуги;
- амортизация научного оборудования, участвующих напрямую в оказании данной работе (услуге).

#### Накладные расходы:

- амортизация оборудования, находящегося в экспериментальном корпусе в размере 50 % от общей суммы амортизации данного оборудования;
- оплата труда научного персонала с учетом «зарплатных налогов», занятого в оказании обоих тем по гос.заданию;

#### Общехозяйственные расходы:

- амортизации экспериментального корпуса 49,75 (50) %;
- амортизации административного корпуса 40,245 %.

### **Услуга «Аренда»**

#### Прямые расходы:

- амортизация сдаваемого в аренду помещения (рассчитанная как доля сданных в аренду площадей от общей площади экспериментального корпуса) = 0,42 % от суммы амортизации экспериментального корпуса

#### *Расчет:*

*Площадь экспериментального корпуса 8952,6 м<sup>2</sup>*

*Площадь сданных в аренду помещений 37,3 м<sup>2</sup>;*

- расходы на независимую оценку при оформлении договора аренды;
- прочие прямые расходы.

Общехозяйственные расходы в целом по институту распределяются со счета 109.80

- амортизации административного корпуса 0,42 %;
- прочие 0,42%.

### **Услуга «Тепловая энергия»**

#### Прямые расходы:

- оплата труда сотрудников котельной с учетом «зарплатных налогов» в доле от общей оплаты труда сотрудников котельной (рассчитанная как доля площади жилого дома от общей площади отапливаемых помещений учреждения) – 20,38%.

#### *Расчет:*

*Площадь котельной 148,9 м<sup>2</sup>;*

*Площадь административного корпуса 1410,1 м<sup>2</sup>;*

*Площадь экспериментального корпуса 8952,6 м<sup>2</sup>;*

*Площадь гаража 260,5 м<sup>2</sup>;*

*Площадь полевой лаборатории 234,1 м<sup>2</sup>;*

*Площадь жилого дома 2816,6 м<sup>2</sup>.*

*ИТОГО площадь отапливаемых помещений 13822,8 м<sup>2</sup>*

- расходы поставщикам.

Общехозяйственные расходы со счета 109.81

На тепловую энергию списываются на счет 109.60 из общей суммы оплаты труда сотрудников котельной 20,38%, оставшаяся сумма принимается за 100 и распределяется из расчета – 19,09%.

#### *Расчет:*

*Площадь отапливаемых помещений 13822,8 м<sup>2</sup>;*

*Площадь не отапливаемых помещений 928 м<sup>2</sup>;*

*Площадь жилого дома 2816,6 м<sup>2</sup>.*

## **Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты**

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События). Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.
2. Событиями после отчетной даты признаются:
  - 2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».
  - 2.2. События, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».
3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:
  - 3.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:
    - дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
    - либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты. В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.
  - 3.2. Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.