

УТВЕРЖДЕНА
Приказом директора ИКИ РАН
от 29.12.2018 г. № 454

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
Федерального государственного бюджетного учреждения науки
Института космических исследований Российской академии наук

Учетная политика учреждения применяется в целях организации бухгалтерского учета в учреждении.

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также определяющими основные требования к учетной политике:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказами Минфина России от 01.12.2010г. № 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 Инструкции по его применению», от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Постановлением Совета Министерства СССР от 22.10.90г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

- Постановлениями Правительства РФ от 02.10.2002г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета» и от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
- Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм 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»;

- Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменения учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработка или выбор учреждением новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности учреждения.

1. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с приложением № 3 в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета. За проведение контроля отвечают работники учреждения при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

1.1. Учреждение применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- КФО 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы);

- ИФО 2.2.1 - приносящая доход деятельность (собственные доходы);

-ИФО 2.3 - по грантам и проектам, финансируемым, РНФ, Министерством образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России), международными грантодателями,

- КФО 3 - средства во временном распоряжении,

- КФО 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,

- КФО 5 - субсидии на иные цели,

- КФО 6 - бюджетные инвестиции,

- КФО 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана

счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета установлен Приложением №1 к Учетной политике.

1.3. Обработка учетной информации и применение бланков бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано, с применением программного продукта 1С. Периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета оформляются по Графику документооборота Приложение № 2 к Учетной политике.

1.4. Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно, списываются с балансового учета при передаче их в эксплуатацию и учитываются на забалансовом счете 20.30.

- На основные средства стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% их балансовой стоимости при выдаче объектов в эксплуатацию.

- Амортизация на объекты основных средств свыше 100000 рублей начисляется ежемесячно изложенным в Постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», линейным способом.

1.5. Учет основных средств (фондов) организован по инвентарным объектам и на инвентарных карточках по первоначальной стоимости.

1.6. Нематериальные активы оцениваются и учитываются на счете исходя из расходов на приобретение и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

1.7. Установлен порядок отражения в бухгалтерском учете приобретения материальных запасов по фактической себестоимости их приобретения. Единицей материальных запасов является номенклатурный номер. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней стоимости .

1.8. Расходы по ремонту основных средств (фондов) как собственных, так и арендованных, относятся на себестоимость по фактически произведенным затратам без образования ремонтного фонда.

1.9. Установлен позаказный (потемный) способ учета расходов на производство, калькулирование себестоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и иных работ и услуг.

1.10. Объектами калькулирования себестоимости являются темы, принятые к исполнению согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности на финансирование бюджетной организации, государственных контрактов и договоров. По выполнению государственных оборонных заказов ведется отдельный учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.11. В соответствии с п. 134 приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.

Группировка и списание расходов на производство осуществляется калькуляционным методом, т.е. расходы разделяются на прямые, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и иных работ и услуг, и накладные, не связанные непосредственно с конкретной темой, для исчисления полной себестоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и иных работ и услуг.

1.12. Порядок распределения накладных расходов между объектами калькулирования себестоимости:

- финансируемыми из Минобрнауки России (субсидии) согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности;

- по грантам и проектам, финансируемым РФФИ, РНФ, Министерством образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России), международными грантодателями согласно распоряжений и смет; пропорционально совокупности прямых расходов;

- финансируемыми за счет других источников, пропорционально совокупности прямых затрат (расходов), за отчетный период (квартал);

- по эксплуатационным услугам пропорционально производственным площадям.

1.13. Выручку от реализации работ, услуг определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

1.14. Ценные бумаги учитываются по номиналу.

1.15. В целях равномерного включения предстоящих расходов на издержки производства отчетного периода, создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

1.16. Учет курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса российского рубля по отношению к иностранным валютам, производится в соответствии с п. 81-82 Приказа Минфина РФ №174н от 16.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1.17. Доходы по договорам в иностранной валюте, предусматривающим авансовую форму расчетов, пересчитываются в рубли на дату получения предварительной оплаты и на дату признания дохода в части последующей оплаты.

1.18. Суммовые разницы начисляются в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательств).

1.19. К платным видам деятельности относятся:

- услуги, предоставляемые подразделениями Института;

- работы выполняемые по госконтрактам, хоздоговорам;
- иную приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом.

1.20. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Сроки проведения инвентаризации ежегодно с 1 октября по 25 декабря.

1.21. Работники Института могут получать денежные средства в подотчет по мере производственной необходимости с последующим полным отчетом по подотчетным суммам по мере их использования в соответствии с действующим законодательством, а так же в порядке возмещения произведенных работником из личных средств расходов (включая перерасход по авансовым отчетам).

Согласно Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749

«Об особенностях направления работников в служебные командировки», в целях подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования на территории РФ работник представляет авансовый отчет вместе с командировочным удостоверением.

1.22. В целях налогообложения НДС ведется отдельный учет; по лицевым счетам № 20, открытым в Органах федерального казначейства, себестоимость выполненных работ, услуг по необлагаемым НДС договорам учитывается на счете 2.109.60, по облагаемым НДС 20% договорам учитывается на счете 2.109.6Н, по облагаемым НДС 0% договорам учитывается на счете 2.109.64. Расчеты по налоговым вычетам по НДС ведутся на счетах 2.210.11- расчеты по НДС 20% по авансам полученным, (210.12) 2.210.P2 - расчеты по НДС.20% по приобретенным товарам (работам, услугам), 2.210.P6 – расчеты по НДС 0% по приобретенным товарам (работам, услугам).

1.22.1. По Отдельным банковским счетам, открытым в кредитных организациях для выполнения государственного оборонного заказа (далее - ГОЗ) ведется отдельный учет, себестоимость выполненных работ, услуг по необлагаемым НДС договорам учитывается на счете 2.109.61, а по облагаемым НДС договорам учитывается на счете 2.109.6К. Расчеты по налоговым вычетам по НДС ведутся на счетах (210.11) 2.210.P1 - расчеты по НДС по авансам полученным и (210.12) 2.210.P3 - расчеты по НДС. по приобретенным товарам (работам, услугам).

По Отдельным банковским счетам, открытым в кредитных организациях для ГОЗ, себестоимость выполненных работ, услуг по договорам со ставкой НДС 0% учитывается на счете 2.109.62. Расчеты по налоговым вычетам по НДС ведутся на счете (210.12) 2.210.P4 - расчеты по НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

1.22.2. По лицевым счетам № 41, открытым в Органах федерального казначейства, себестоимость выполненных работ, услуг по договорам со ставкой НДС 0% учитывается на счете 2.109.63. Расчеты по налоговым вычетам НДС ведутся на

счете (210.12) 2.210.P5 – расчеты по НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

НДС в соответствии с требованиями п.1 статьи 174 НК РФ уплачивается ежеквартально.

1.23. Расчеты по обособленным подразделениям наделенные правом ведения бухгалтерского учета ведутся на счете 0.206.00.

1.24. Для учета затрат на изготовление продукции, выполнении работ, услуг применяются группировочные счета:

Себестоимость готовой продукции, работ, услуг учитывается на счете 2.109.60, 2.109.6Н, 2.109.61, 2.109.62, 2.109.63, 2.109.64, 2.109.6К.

По договорам, для учета которых открыты лицевые счета в Органах федерального казначейства, и по договорам ГОЗ, для учета которых открыты Отдельные банковские счета в кредитных организациях, накладные расходы учитываются на счете 2.109.70.

В соответствии с п. 135 приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н общехозяйственные расходы в части не распределяемых расходов (земельный налог, налог на имущество, аренда земли, транспортный налог) относятся на увеличение расходов текущего финансового года. Общехозяйственные расходы на фактическую себестоимость незавершенного производства не относятся (п. 137). Общехозяйственные расходы учитываются на счете 2.109.81.

2. Себестоимость работ, услуг, источником финансового обеспечения которых является субсидия на выполнение государственного задания, отражается по дебету счета 4 109 60 «Расходы экономического субъекта» и кредиту соответствующих счетов (Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.2010).

Начисления расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели (пожертвования, гранты) отражаются по дебету счета 0 401 20 200 и кредиту соответствующих счетов (Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.2010).

Отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, оказанных (реализованных) заказчикам (потребителям), отражается по дебету счетов 0 401 10 100 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 109 60 000 « Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.2010).

Раздельный учет результата финансово-хозяйственной деятельности по КФО 2 (приносящая доход деятельность) отражается на счете 401.10 (доходы текущего финансового года) по кредиту (доход) по дебету (расход) в разрезе тем (договоров).

3. В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Учет рабочего

времени ведется в таблице учета использования рабочего времени по форме 0504421, утвержденной Приказом № 52н. Табель открывается ежемесячно с использованием обозначения явки. В таблице регистрируются фактические затраты рабочего времени.

4. Заявки на кассовый расход и платежные поручения оформляются в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью директора и главного бухгалтера или уполномоченными ими на то лицами, в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Реестры заявок на кассовый расход и реестры платежных поручений оформляются на бумажном носителе и подписываются собственноручно директором и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

5. Событием после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние деятельности Института, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 Приказа № 275н).

6. Налоговый учет ведется по данным бухгалтерского учета, регистры налогового учета соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

7. Доли налога на прибыль в доходную часть бюджетов субъектов РФ, рассчитываются по каждому обособленному подразделению исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества. В соответствии с п.3 статьи 286 НК РФ уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

8. Операции по начислению налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения, по уплате налога на добавленную стоимость и по начислению (уплате) налога на прибыль исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, относятся на подстатью 189 «Иные доходы» КОСГУ (Приказ № 209н).

9. В учреждении создана единая бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Структура бухгалтерии включает три группы: финансовую, расчетную, материальную.