

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение
Горьковская средняя общеобразовательная школа
Тюменского муниципального района
(МАОУ Горьковская СОШ)

ПРИКАЗ

30.12.2020г.

№ 382/ОД

с. Горьковка

*О внесении изменений
в учетную политику*

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Приказом Минфина России от 15 июня 2020 года N 103н «О внесении изменений в приложения №1-5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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 от 14 сентября 2020 г. N 198н «О внесении изменений в приложения №1 и №2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №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», Приказа Минфина России от 28.10.2020 №246н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 30.10.2020 №253н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов России Федерации от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкций по его применению», Приказом Минфина России от 30.10.2020 №256н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменение в учетную политику утвержденную приказом от 31.12.2019 года №437/ОД.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2021г во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Ознакомить с Учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Мишарину Юлию Владимировну.

Директор школы



О.В. Левченко



С приказом ознакомлена:

<u>30.12.20</u>	<u>Юшина</u>	Л.А. Осина
<u>30.12.20</u>	<u>Мещеряк</u>	Ю.В. Мишарина
<u>30.12.20</u>	<u>Березина</u>	Г.М. Бехтерева
<u>30.12.20</u>	<u>Григорьев</u>	А.Ю. Гребенщикова
<u>30.12.20</u>	<u>Белов</u>	К.О. Белов
<u>30.12.20</u>	<u>Раков</u>	В.М. Раков
<u>30.12.20</u>	<u>Аксенова</u>	Н.В. Аксенова
<u>30.12.20</u>	<u>Павлинова</u>	С.Н. Павлинова

**ИЗМЕНЕНИЯ,
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ
УЧРЕЖДЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1. Дополнить раздел 1 «Организация учетной работы» новым пунктом следующего содержания:

Установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2. Внести в раздел 1 «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» следующие изменения:

2.1. Изложить пункт 1 раздела «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» в новой редакции:

Первичные и сводные учетные документы составляются (принимаются к учету) на бумажных носителях.

Перечень первичных учетных документов, которые составляются (принимаются к учету) в виде электронного документа, либо скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе) приведены в *Приложении №13 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

При этом Скан-копии первичных учетных документов принимаются к учету при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан-копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются. В этом случае отметки бухгалтерии об отражении в учете указанных операций, а также бухгалтерские записи, оформляются в Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

2.2. Дополнить раздел 1 «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» новым пунктом следующего содержания:

Установить, что Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в учреждение в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в учреждение в году, следующем за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

3. Внести в раздел «Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения» следующие изменения:

Установить, что оценка объектов учета аренды осуществляется на дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования.

Установить, что объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их **справедливой стоимости**, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется **передающей стороной (арендодателем)**.

В случае если при признании объекта учета аренды на льготных условиях данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны.

4. Дополнить раздел «Учет нефинансовых активов» новыми пунктами следующего содержания:

4.1. Установить, что в случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производить в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) специальные транспортные средства.

4.2. Установить, что для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

4.3. Установить, что первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами формируется в сумме фактически произведенных вложений (затраты на производство, фактическая себестоимость продукции). Учет и формирование затрат на производство (фактической себестоимости продукции) при изготовлении материальных запасов для собственных нужд осуществляется на счете 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы».

4.4. Установить, что материальные запасы, приобретенные учреждением, но находящиеся в пути, отражаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной себестоимости в объеме фактически произведенных вложений в эти запасы;

4.5. Установить следующий перечень хозяйственного и иного инвентаря подлежащего учету на счете 105 «Материальные запасы» до момента передачи на сторону, либо до момента установления факта физического или морального износа:

- посуда;
- мягкий инвентарь;
- спортивный инвентарь;
- игрушки;
- запчасти.

4.6. Установить, что непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение, отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов.

Условная оценка (пример, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

4.7. Установить, что срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяются комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Амортизацию объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» начислять линейным методом.

Использовать следующий метод учета суммы амортизации подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» при переоценке объекта основных средств (при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы):

-накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, включаются расходы:

- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии);
- страховые взносы на указанные выплаты;
- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта);
- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта;
- иные расходы, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта;
- и иные расходы, связанных с непосредственным созданием объектов нематериальных активов.

Последующие затраты на доработку объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта нематериальных активов:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например веб-сервисы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету);
- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи;
- и другие аналогичные затраты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов не раскрываются.

5. Дополнить раздел «Учет затрат» новым пунктом следующего содержания:

5.1. Расходы на дезинфекцию помещений, приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты считать - себестоимостью готовой продукции, работ, услуг и отражать на счете 0 109 60 000.

Расходы в период **нерабочих дней** отражать (при их наличии) вне связи с объемом оказанных услуг, работ на счетах затрат - себестоимостью готовой продукции, работ, услуг и отражать на счете 0 109 60 000.

6. Дополнить раздел «Отдельные виды доходов и расходов» новым пунктом следующего содержания:

6.1. Установить, что доходы от оказания услуг (работ) по **иным** долгосрочным договорам (приносящая доход деятельность) признаются доходами текущего финансового года равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия договора.

6.2. Установить, что по договорам возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работы (оказания услуги) приходятся на разные отчетные периоды применяются положения стандарта "Доходы".

6.3. Установить, что в Табеле учета посещаемости детей (код формы 0504608) дни посещения ребенком учреждения в таблице отмечаются.

Установить буквенные обозначения дней непосещения:

- «Я» - явка
- «В» - выходные дни,
- «НУ» - неявка по уважительной причине,
- «НБ» - неявка по болезни,
- «НЯ» - неявка без уважительной причины.

6.4. Установить следующие особенности применения счетов 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" - счета 40141, 40149 "используются в соответствии с требованиями ГРБС, финоргана по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Добавить в учетную политику раздел «Учет расходов на приобретение прав пользования программными продуктами»

7. Внести в раздел «Учет расходов на приобретение прав пользования программными продуктами» следующее:

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), если срок пользования по условиям договора составляет менее 12 месяцев, относить на расходы будущих периодов (счет 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов»), с последующим ежемесячным списанием на финансовый результат (счет 0 109 00 226, счет 0 401 20 226).

При этом право пользования не полагается забалансовому учету.

8. Внести в раздел «Применение отдельных видов забалансовых счетов» следующие изменения:

Установить, что основанием для списания имущества с забалансового счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" является:

- в отношении основных средств является изъятие (возврат) имущества из личного пользования предусматривающее в том числе в дальнейшем использование полученного имущества работниками учреждения на территории учреждения в рамках действующего режима рабочего времени;
- в отношении форменного обмундирования, специальной одежды наступление физического (морального) износа, установление факта непригодности к эксплуатации, либо возврат имущества из личного пользования предусматривающее в том числе в дальнейшем использование имущества другими сотрудниками.

В случае увольнения сотрудника, за которым числилось имущество в пользовании на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" (форменное обмундирование, специальная одежда) данное имущество осматривается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (п.34 Приказа МФ РФ № 157н) с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации либо принятия решения о списании по причине физического износа, непригодности к эксплуатации.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о списании имущества по причине физического износа, непригодности к эксплуатации – данное имущество списывается со счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", при этом на балансовый учет данное имущество не принимается.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о пригодности имущества к

эксплуатации – имущество приходится от уволившегося работника на склад по оценочной стоимости определенной комиссией учреждения с учетом срока носки и фактического состояния. Имущество приходится на тот вид деятельности, за счет средств которого приобреталось данное имущество.

В бухгалтерском учете данную операцию отражать проводкой
Дт 0 105 00 34х Кт 0 401 10 172.

9. Изложить в новой редакции следующие Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учёта:

Приложение № 6 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;

Приложение № 4 «График документооборота»;

Приложение № 13 «Перечень первичных учетных документов, которые составляются (принимаются к учету) в виде электронного документа»

Установить, что новые требования к ведению аналитического учета введены Приказом Минфина России от 14.09.2020 №198н применяются при введении бухгалтерского учета с 01 января 2021 года и составлении отчетности на 01 января 2022 года (в 2021 году).

Установить, что влияние внесённых изменений незначительно, поэтому учреждение применяет измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики с 01.01.2021 года **(перспективное применение изменений учетной политики)**.

Опубликовать основные положения учетной политики.

Установить, что данная учетная политика применяется во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, предоставлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.