Федеральное государственное бюджетное учреждение

**«Всероссийский научно-исследовательский геологический институт**

**имени А. П. Карпинского» (ФГБУ «ВСЕГЕИ»)**

ПРИКАЗ № 354 29 декабря 2017 года г. Санкт- Петербург

**Об учетной политике ФГБУ «ВСЕГЕИ»**

(в редакции приказов ФГБУ «ВСЕГЕИ» от 25 июня 2018 года № 166в, от 15 января 2019 года № 9а, от 10 апреля 2020 года № 86, от 07.08.2020 № 176, от 11 сентября 2020 № 205, №54б от 03 марта 2021, от 01.07.2022 № 187а и 187б)

Во исполнение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого [план](consultantplus://offline/ref=7734692392683E61FF5311E271D56C19458A05264232F9A5842AB10BB7E4C65890C0F48BBF9F4107W2REL)а счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и [Инструкци](consultantplus://offline/ref=7734692392683E61FF5311E271D56C19458A05264232F9A5842AB10BB7E4C65890C0F48BBF9F420EW2RFL)и по его применению», Приказа Минфина России от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении [План](consultantplus://offline/ref=7734692392683E61FF5311E271D56C19458D0D234535F9A5842AB10BB7E4C65890C0F48BBF9F4107W2RAL)а счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и [Инструкци](consultantplus://offline/ref=7734692392683E61FF5311E271D56C19458D0D234535F9A5842AB10BB7E4C65890C0F48BBF9E4306W2R9L)и по его применению», федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, иных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, Налогового кодекса РФ и в целях соблюдения Учреждением единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский и налоговый учет ФГБУ «ВСЕГЕИ» вести силами структурного подразделения — главной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.
2. При ведении бухгалтерского учета, подготовке бухгалтерской отчетности руководствоваться положениями Учетной политики в целях бухгалтерского учета Учреждения в соответствии с Приложением 1.
3. При ведении налогового учета, подготовке налоговых деклараций руководствоваться положениями Учетной политики в целях налогообложения в соответствии с Приложением 2.
4. Для документального оформления хозяйственных операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений руководствоваться нормативными локальными актами ФГБУ «ВСЕГЕИ»; до утверждения новых нормативных локальных актов, в части не противоречащей действующему законодательству, руководствоваться актами ФГУП «ВСЕГЕИ».
5. Заместителям генерального директора по направлениям, директорам филиалов, руководителям структурных подразделений обеспечить неукоснительное соблюдение требований настоящего приказа, а также требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений.
6. Запретить главному бухгалтеру принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.
7. Главному бухгалтеру обеспечить:

— представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Федеральное агентство по недропользованию, в налоговые органы, органы статистики, другим пользователям, в соответствии с дей­ствующими нормативными документами,

— представление налоговых деклараций в налоговые и другие контролирующие органы,

— подготовку приказа о проведении инвентаризации активов и финансовых обязательств,

— сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством.

1. Начисление заработной платы производить в соответствии с Положением об оплате труда, являющимся приложением к Коллективному договору.

Бухгалтерский и налоговый учет головной организации (далее по тексту ВСЕГЕИ или институт) и Московского филиала вести силами структурного подразделения — главной бухгалтерией ФГБУ «ВСЕГЕИ».

Бухгалтерский и налоговый учет Норильского филиала вести совместными силами двух структурных подразделений: главной бухгалтерии ФГБУ «ВСЕГЕИ» и Норильского филиала, с разграничением функций между подразделениями согласно приложению 24.

Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов вести с применением настоящей учетной политики.

1. Бухгалтерскую, налоговую, статистическую и прочую отчетность филиалов представлять в бухгалтерию института в сроки, указанные в приложениях к настоящему приказу.
2. За несвоевременную сдачу в адрес ВСЕГЕИ бухгалтерской и налоговой отчетности, а также за неуплату или задержку уплаты причитающихся по расчетам налогов, руководители и бухгалтера обособленных подразделений (филиалов) несут персональную ответственность.
3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета оставляю за собой.
4. Ознакомить с настоящим приказом заместителей генерального директора по направлениям, директоров Московского, Норильского филиалов, руководителей структурных подразделений (по списку).

Генеральный директор О.В. Петров

Подготовлено:

Главный бухгалтер  *И.В. Бородина*

Оглавление

[УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 4](#_Toc109303383)

[**1.** **Общие вопросы организации бухгалтерского учета** 4](#_Toc109303384)

[**2.** **Способы ведения бухгалтерского учета и оценка отдельных видов имущества и обязательств** 6](#_Toc109303385)

[**2.0.** **Учет нематериальных активов** 6](#_Toc109303386)

[**2.1.** **Учет основных средств** 6](#_Toc109303387)

[**2.2.** **Учет материальных запасов** 8](#_Toc109303388)

[**2.3.** **Учет затрат на изготовление готовой продукции,** 10](#_Toc109303389)

[2.4. Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов 13](#_Toc109303390)

[**2.5.** **Учет денежных средств и денежных документов** 14](#_Toc109303391)

[**2.6.** **Учет расчетов с дебиторами** 14](#_Toc109303392)

[**2.7.** **Учет расчетов по обязательствам** 15](#_Toc109303393)

[**2.8.** **Резервы** 17](#_Toc109303394)

[**2.9.** **Санкционирование расходов** 17](#_Toc109303395)

[2.10. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств учреждения 18](#_Toc109303396)

[**2.11.** **Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности** 19](#_Toc109303397)

[2.12. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля 19](#_Toc109303398)

[УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА 20](#_Toc109303399)

[**1.** **Общие вопросы организации налогового учета** 20](#_Toc109303400)

[**2.** **Порядок определения налогооблагаемой базы в налоговом учете** 20](#_Toc109303401)

[2.1. Налог на добавленную стоимость 20](#_Toc109303402)

[2.2. Налог на прибыль 22](#_Toc109303403)

[2.3. Налог на имущество 25](#_Toc109303404)

[2.4. Транспортный налог 26](#_Toc109303405)

[2.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 26](#_Toc109303406)

[2.6. Земельный налог 26](#_Toc109303407)

[**2.7.** **Порядок и сроки представления налоговой отчетности** 26](#_Toc109303408)

[**2.8.** **Порядок взаиморасчетов между головной организацией ФГБУ «ВСЕГЕИ» и ее филиалами.** 27](#_Toc109303409)

***Приложение № 1 к Приказу № 354 от 29 декабря 2017.***

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## **Общие вопросы организации бухгалтерского учета**

* 1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266C7CEB2C3439265903F534DBhE2CK) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA52081A5043hF27K) по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266B74E92D3139265903F534DBECE200709ABA52081B514BhF21K) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
  2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработан на основе Единого [плана](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA52081A534AhF26K) счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и [Плана](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266B74E92D3139265903F534DBECE200709ABA52081A534AhF22K) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, приведен в [Приложении N](#P578) 3 к настоящей Учетной политике.

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Разряд  номера счета | Код |
| 1–4 | Аналитический код вида услуги:  0404 "Воспроизводство минерально-сырьевой базы",  0113 "Другие общегосударственные вопросы" |
| 5–14 | 0000000000 |
| 15–17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:   * аналитической группе подвида доходов бюджетов; * коду вида расходов; * аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов |
| 18 | *Код вида финансового обеспечения (деятельности)*   * 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); * 3 – средства во временном распоряжении; * 4 – субсидия на выполнение государственного задания; * 5 – субсидии на иные цели; * 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения |

* 1. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерных программ Фирмы «1С».
  2. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные [формы](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266C7BE92D3139265903F534DBECE200709ABA52081A524DhF20K) первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в [Приказе](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266C7BE92D3139265903F534DBhE2CK) Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- самостоятельно разработанные Учреждением формы первичных учетных документов.

Самостоятельно разработанные учетные документы должны содержать следующие реквизиты:

- наименование и дату составления;

* наименование организации;
* содержание факта хозяйственной жизни;
* величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
* подписи, фамилии (с инициалами), а также должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления, либо лиц, ответственных за правильность оформления свершившегося события.

Заполнение первичных документов осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, может осуществляться силами структурного подразделения института (Отдела внешних научно-технических связей) либо специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

* 1. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронной подписи.
  2. Перечни должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, устанавливаются отдельными приказами по ФГБУ «ВСЕГЕИ». Отдельным приказом утверждается порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете Учреждения.
  3. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.
  4. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных [разд. 4](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266B78E72E3439265903F534DBECE200709ABA52081A564ChF21K) приказа Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения"
  5. Прием наличных денежных средств за товары, готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги от физических и юридических лиц осуществляется с применением контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в установленном законом порядке.
  6. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками, устанавливаются Положением о служебных командировках и служебных поездках, которое утверждается отдельным приказом ФГБУ «ВСЕГЕИ».
  7. Порядок пользования мобильной телефонной связью с перечнем должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью требуется мобильная связь, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов по институту утверждается генеральным директором учреждения отдельным приказом, а по филиалам – руководителями филиалов.
  8. Составы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, и комиссии по поступлению и выбытию материальных запасов утверждаются отдельными приказами генерального директора ФГБУ «ВСЕГЕИ», а по филиалам – приказами руководителей филиалов.
  9. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов ([Приложение N](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8521F81B6CB82F6E75E72E3C642C515AF936DCE3BD1777D3B6530C1C5Bh423K) 10 к настоящей Учетной политике).

## **Способы ведения бухгалтерского учета и оценка отдельных видов имущества и обязательств**

* 1. **Учет нематериальных активов**
     1. Учет нематериальных активов (далее по тексту – НМА) ведется в соответствии с Федеральным [стандарт](consultantplus://offline/ref=BC496DE9CD4DD003661B85EECB459202B34841393A76CE04281008BB91661C22366CD21F0BA999D350L1N)ом бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н.
     2. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
     3. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.
     4. Срок полезного использования нематериальных активов, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, по результатам инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности уточняется в случае изменения условий их использования и (или) указанных ниже факторов:

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

б) срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

* + 1. Пересмотр продолжительности использования нематериального актива производится комиссией по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов.

## **Учет основных средств**

* + 1. Учет основных средств ведется в соответствии с Поло­жением по бухгалтерскому учету Федеральным [стандарт](consultantplus://offline/ref=BC496DE9CD4DD003661B85EECB459202B34841393A76CE04281008BB91661C22366CD21F0BA999D350L1N)ом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (Далее - ФСБУ "Основные средства").
    2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](consultantplus://offline/ref=3645F9F97DA084E19DA4559DC511D71076118A39AD056A8691AC414BA7579DEA010D61A2BBF5FD9DSF58K) ФСБУ "Основные средства".
    3. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется линейным методом.

Амортизация по объектам основных средств, приобретенным за счет средств целевых субсидий и субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания относится на счет 401.20, по объектам основных средств, приобретенным за счет иной приносящей доход деятельности, относится на счета 109.ХХ (производственное назначение) и 401.20 (непроизводственное назначение).

* + 1. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, и полученных безвозмездно по договорам дарения (пожертвования) осуществляется по справедливой стоимости комиссией по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов.
    2. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности ["5"](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA5709h128K) - субсидии на иные цели на код вида деятельности ["4"](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA5709h12BK) - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в [п. 2.2.4](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266879EB2E3039265903F534DBECE200709ABA52081A534DhF27K) Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.
    3. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности ["4"](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA5709h12BK).
    4. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности ["2"](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA5708h123K) на код вида деятельности ["4"](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA5709h12BK) с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.
    5. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер. На объекты недвижимого имущества крепится металлическая табличка с инвентарным номером объекта. На другие объекты основных средств (движимое имущество) инвентарный номер наносится путем наклейки липкой ленты с указанием номера.
    6. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

* + 1. Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС), сканеры и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.
    2. В случае частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов.
    3. Частичная ликвидация объекта основных средств, модернизация, реконструкция оформляются Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
    4. Принятие к учету объектов основных средств стоимостью свыше 100 тыс. руб. оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов [(ф. 0504101)](consultantplus://offline/ref=8FCF3B22B306BF6CE19D7A4FF0CF6382CA79FA2023A4997EEE39FC00X0P2M), принятие к учету объектов основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. - Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) [(ф. 0504207)](consultantplus://offline/ref=76B1546638BF8112977CDD1133F857751FEF619300076EF057F2FF02W6O9M). Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)), ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. - Требованием-накладной (ф. 0504204).
    5. Затраты, связанные с ремонтом основных средств, отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов.

Затраты по законченному ремонту основных средств, осуществляемые:

подрядным способом отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета, на котором аккумулируются указанные затраты в корреспонденции со счетами учета расчетов;

хозяйственным способом - по дебету счетов учета издержек производства (обращения) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Основанием для проведения ремонта основных средств учреждения является акт - дефектация (Приложение № 19 к настоящему приказу).

Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103).

* + 1. Объекты основных средств особого хранения (оружие) учитываются на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости.
    2. Перевод основных средств на консервацию оформляется приказом руководителя учреждения и Актом о консервации объектов основных средств (Приложение № 23 к настоящему приказу), который подписывает комиссия по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов.
  1. **Учет материальных запасов**
     1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материальных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов являются однородные (реестровые) группы запасов.

Материальные запасы, полученные по необменной операции, по которым невозможно оценить их рыночную цену, отражаются в учете по стоимости, которую указала передающая сторона. А если она не сообщит эти сведения, оценка производится в условной оценке 1 рубль.

При обмене запасов на некоммерческих условиях (кроме оплаты деньгами или их эквивалентами) материальные запасы отражаются по данным бухучета о стоимости переданных взамен активов.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

* + 1. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.
    2. Передача расходных материальных запасов со склада оформляется Требованием-накладной (ф.0504204), а их списание в эксплуатацию на нужды учреждения - Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), отчетом об использовании материальных запасов (приложение №20).
    3. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р, и утверждаются отдельным приказом генерального директора ФГБУ «ВСЕГЕИ», а по филиалам – приказами директоров филиалов.
    4. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.
    5. Возвратные отходы учитываются в составе материально-производственных запасов. К ним относятся отходы, образовавшиеся в процессе производства и не утратившие полностью или частично потребительских качеств исходного материала для использования по прямому назначению: срыв ролевой бумаги, остатки бумаги на втулках, обрезки бумаги, картона и переплетных тканей, брак бумаги и переплетных материалов, обрезки бронзовой рулонной фольги в листах, остатки целлофана на втулках, обрезки целлофана, отработанные офсетные пластины, отработанный раствор фиксажа, отходы отработанной фотопленки. («Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на полиграфических предприятиях», Москва, 1968).

Возвратные отходы оцениваются по справедливой стоимости. Безвозвратные отходы оценке не подлежат.

Возврат отходов в бухгалтерском учете производится записью по дебету счета 105.ХХ «Материальные запасы» в корреспонденции со счетом 401.10.199 «Доходы текущего финансового года».

* + 1. Учет готовой продукции в подразделении «общественное питание» ведется по себестоимости используемых продуктов на счете бухгалтерского учета 43 «Готовая продукция», с использованием бухгалтерской программы 1:С Общепит.
    2. В конце каждого месяца производится выгрузка проводок из 1:С Общепит в программу 1:С «Бухгалтерский учет бюджетного учреждения» с корректировкой проводок в соответствии с бюджетным учетом. Для корректной выгрузки используется транзитный счет 109.40, не имеющий остатка на конец текущего периода.
    3. Учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам» подлежат автомобильные шины, колесные диски, аккумуляторы, двигатели, выданные взамен изношенных.
    4. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям и количеству в разрезе материально ответственных лиц.
    5. По материальным запасам (по счетам «Товары» и «Готовая продукция»), предназначенным для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создается резерв.

Размер резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию материальных запасов на конец отчетного года.

* + 1. Учету на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» подлежат бланки трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов). Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков в разрезе ответственных за их хранение в условной оценке 1 рубль.
    2. Материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», переданные в реализацию, отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости приобретения без обособления торговой наценки на аналитических счетах учета товаров.
  1. **Учет затрат на изготовление готовой продукции,**

**выполнение работ, оказание услуг**

* + 1. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется путем формирования фактической себестоимости субсидированных из бюджета работ и услуг и иной приносящей доход деятельности на счете 0 109 ХХ ХХХ "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".
    2. Учет затрат ведется позаказным методом по каждому объекту и подразделению в разрезе статей учета затрат.
    3. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
    4. Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от поставщика (подрядчика, исполнителя) 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. (Приказ Казначейства России от 02.04.2020 N 17н "Об утверждении Особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.04.2020 N 58253)).

* + 1. Для учета затрат на производство применяются счета:109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 109.80 «Общехозяйственные расходы».
    2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости выполнения работы, оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции (счет 0.109.60.000) учитываются расходы, непосредственно связанные с ее выполнением (оказанием, изготовлением), в том числе:

- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производственном процессе, и начисления на выплаты по оплате труда названных работников, включая страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- расходы на приобретение потребляемых в производственном процессе материальных запасов;

- расходы на работы, услуги сторонних организаций (например, геолого-съемочные работы);

- расходы на услуги банков, связанные с получением банковских гарантий под обеспечение исполнения обязательств по заключаемым контрактам на выполнение работ;

- другие аналогичные затраты, которые могут быть идентифицированы с конкретным объектом.

При формировании себестоимости по иной приносящей доход деятельности (КФО 2) в составе прямых затрат дополнительно учитываются:

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции;

- амортизация имущества (основных средств и нематериальных активов), приобретенного за счет этой деятельности и используемого в процессе её осуществления.

При калькулировании фактической себестоимости работы, услуги, продукции для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

В Норильском филиале суммы прямых затрат (затраты на оплату труда производственного персонала и т.п.) последним днем месяца распределяются между заказами (объектами) текущего месяца пропорционально сметной стоимости основных расходов.

* + 1. В составе накладных расходов при формировании себестоимости выполнения работы, оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы (счет 0.109.70.000) по элементам затрат идентичным прямым затратам:

- затраты на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисления на выплаты по оплате труда названных работников, включая страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- расходы на приобретение потребляемых в производственном процессе материальных запасов;

- другие аналогичные по назначению затраты, которые не могут быть идентифицированы с конкретным объектом (например, ремонт и техническое обслуживание оборудования, подписка на периодические и справочные издания для библиотеки, командировочные расходы, расходы на обеспечение техники безопасности и пр.).

При формировании себестоимости по иной приносящей доход деятельности (КФО 2) в составе накладных расходов дополнительно учитываются:

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции;

- амортизация имущества (основных средств и нематериальных активов), приобретенного за счет этой деятельности и используемого в процессе её осуществления;

- торговая уступка по договорам эквайринга (комиссия банков за услуги перечисления денежных средств по терминалам).

Накладные расходы, сформированные по подразделениям, распределяются в конце месяца на себестоимость продукции (работ, услуг) пообъектно пропорционально прямым затратам по оплате труда конкретного подразделения.

* + 1. В составе общехозяйственных расходов (сч. 0.109.80.000) учитываются:

2.3.8.1. В части распределяемых расходов:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при выполнении конкретной работы (оказании услуги, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

- затраты на содержание объектов недвижимого и движимого имущества общехозяйственного назначения (в том числе затраты на арендные платежи);

- затраты на коммунальные услуги;

- затраты на приобретение услуг связи;

- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

По иной приносящей доход деятельности (КФО 2) в составе общехозяйственных расходов дополнительно учитываются:

- расходы на приобретение основных средств общехозяйственного назначения стоимостью до 10 000 руб. включительно;

- амортизация имущества общехозяйственного назначения (основных средств и нематериальных активов), приобретенного за счет этой деятельности и используемого в процессе её осуществления.

2.3.8.2. В части не распределяемых расходов:

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем, и собственных средств;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- расходы на услуги банков (кроме торговых уступок по договорам эквайринга и расходов, связанных с получением банковских гарантий под обеспечение исполнения обязательств по заключаемым контрактам на выполнение работ).

Общехозяйственные расходы ежемесячно пообъектно распределяются на себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально прямым затратам по оплате труда. Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0 401 10 1ХХ.

* + 1. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции на счете 0 109 ХХ ХХХ:

- амортизация, по имуществу, закрепленному за учреждением или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных учредителем (учитываемому по КФО 4);

- затраты на уплату государственных пошлин при обращении за совершением юридически значимых действий (например, за получением документов, необходимых для ведения деятельности (лицензии, свидетельства и т.п.), за подачу искового заявления имущественного и неимущественного характера);

- штрафные санкции и исполнительные документы, присужденные решениями судов;

- процентные расходы, входящие в состав арендных платежей;

- сборы за возврат билетов;

- членские взносы в общественные организации (в том числе в международные организации);

- расходы на содержание аспирантуры;

- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, материальная помощь и иные аналогичные выплаты работникам.

Указанные расходы отражаются по мере их возникновения по дебету счета 0 401 20 ХХХ.

* + 1. В месяце начисления дохода сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 ХХХ - в дебет счета 2 401 10 1ХХ;

- сформированная на счете 4 109 60 ХХХ - в дебет счета 4 401 10 1ХХ;

- сформированная на счете 5 109 60 ХХХ - в дебет счета 5 401 20 ХХХ.

* + 1. Затраты на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, списываются на финансовый результат через счета 109.ХХ (производственное назначение) и 401.20 (непроизводственное назначение).

Порядок списания затрат определяется следующим образом:

* если период пользования, определенный в договоре правообладателем, находится в пределах двух календарных лет со дня их приобретения, то затраты на приобретение учитываются как расходы будущих периодов и списываются пропорционально календарным дням использования в периоде, к которому эти расходы относятся;
* если период пользования, определенный в договоре правообладателем, находится в рамках одного финансового года, то затраты списываются в состав текущих расходов единовременно в момент признания.
  + 1. Приобретенные номера ISBN для печатных и электронных изданий учитываются в составе расходов будущих периодов (сч.401.50) по КФО и списываются на расходы на основании представленного Издательством Отчета об использовании номеров ISBN (Приложение № 18).
    2. Приобретенные Учреждением по заявкам командируемых сотрудников электронные билеты на проезд в бухгалтерском учете закрепляются за ними, как выданные проездные билеты на бланках строгой отчетности. После того, как сотрудник сдаст утвержденный авансовый отчет по командировке, стоимость использованного электронного проездного билета списывается на расходы.
    3. Распределение по источникам финансирования фактических затрат по коммунальным платежам осуществляется на основании распоряжения заместителя генерального директора по экономике и финансам по формам, приложенным к нему.

### Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

* + 1. Выручка по иной приносящей доход деятельности для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.
    2. Начисление дохода от операционной аренды производится в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н.
    3. Учет Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и Субсидии на иные цели осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 40141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и счета 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Учет долгосрочных договоров по приносящей доход деятельности ведется в корреспонденции со счетом 40140 «Доходы будущих периодов» без аналитики по годам.

* + 1. Доходы по долгосрочным договорам (кфо 2), за исключением договоров на оказание образовательных услуг, признаются в составе доходов от реализации текущего периода на дату подписания актов выполненных работ (оказанных услуг) обеими сторонами.

Доходы по договорам на оказание образовательных услуг по программе подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре, признаются равномерно (ежемесячно) до истечения срока их действия.

Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода согласно Предварительному отчету об исполнении государственного задания, составленному по форме, предусмотренной соглашением о предоставлении субсидии.

* + 1. Не относятся к долгосрочным договорам договора, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды. Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения таких договоров, осуществляется без применения положений Стандарта СГС «Долгосрочные договоры».
    2. Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с [п. 220](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA510Ah12AK) Инструкции N 157н.
    3. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.
    4. Ведется раздельный учет облагаемой налогом на добавленную стоимость и освобожденной от налогообложения выручки.

Начисление НДС производится на основании счетов-фактур по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240110000 "Доходы текущего финансового года" с применением групп статей КОСГУ [120](consultantplus://offline/ref=44C5A8E314F5D0A5C022E8D3448DA7EB42CD5E802671C0F0FEB559A7432A9A8D192D5172C3AE637DZEu6M) "Доходы от собственности", [130](consultantplus://offline/ref=44C5A8E314F5D0A5C022E8D3448DA7EB42CD5E802671C0F0FEB559A7432A9A8D192D5172C3AE637DZEu8M) "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат ", [17](consultantplus://offline/ref=44C5A8E314F5D0A5C022E8D3448DA7EB42CD5E802671C0F0FEB559A7432A9A8D192D5172C3AE647BZEu7M)0 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 230304731 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость".

* + 1. Доходы от продажи материальных запасов (за исключением готовой продукции и товаров) отражаются проводками:

- произведена отгрузка материалов покупателю (начислен доход за реализуемые материальные запасы (в т. ч. НДС))

Дебет 2.205.74.560 Кредит 2.401.10.172;  
– поступила оплата за реализованные материальные запасы на счет учреждения

Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.205.74.660  
- Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 440).

* + 1. Доходы от продажи готовой продукции и товаров отражаются проводками:

- произведена отгрузка продукции (товаров) покупателю (в т. ч. НДС)

Дебет 2.205.31.560 Кредит 2.401.10.131;  
– поступила оплата за реализованные запасы на счет учреждения

Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.205.31.660  
- Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130).

* + 1. Доходы от продажи основных средств отражаются проводками:

- начислен доход за реализуемые основные средства (в т. ч. НДС))

Дебет 2.205.71.560 Кредит 2.401.10.172;  
– поступила оплата за реализованные ценности на счет учреждения

Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.205.71.660  
- Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 410).

* 1. **Учет денежных средств и денежных документов**
     1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.
     2. Порядок ведения кассовых операций и лимит остатка кассы утверждаются отдельными приказами генерального директора ФГБУ «ВСЕГЕИ».
     3. Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.
     4. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников (в части командировочных и хозяйственных расходов) или через кассу учреждения.
     5. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.
  2. **Учет расчетов с дебиторами**
     1. Отражение в учете задолженности дебиторов за выполненные работы (оказанные услуги) осуществляется на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем работ (услуг).
     2. Субсидии, полученные на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (на дату заключения соглашения между учредителем и учреждением).
     3. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).
     4. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности ["2"](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266379EA2A3F39265903F534DBECE200709ABA5708h123K) - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

* + 1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.
    2. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности на основании решения суда, вступившего в законную силу, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

При начислении суммы финансовых санкций, предусмотренных контрактом (договором, соглашением), оформляется запись по дебету счета 2 209 41 560 и кредиту счета 2 401 10 141 (2 401 40 141 - при отсутствии признания должником долга).

* + 1. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, компенсации стоимости путевок, коммунальных услуг осуществляется на основании договоров, счетов поставщиков (подрядчиков) с использованием в бухгалтерском учете счета 2 209 34 560.

На этом же счете отражаются расчеты по суммам задолженности работников за трудовые книжки; неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы).

* + 1. На счете 2 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением денежных средств на:

- обеспечение заявок на участие в конкурентных закупочных процедурах;

- обеспечение исполнения контракта (договора);

- обеспечение гарантийных обязательств контракта (договора);

- иных залоговых платежей, задатков.

* + 1. При зарубежной командировке сумма аванса, выплачиваемая подотчетному лицу в рублях, рассчитывается по официальному курсу, установленному Банком России на дату выдачи подотчетных сумм. В случае наличия справки о покупке валюты, рублевый эквивалент на командировочные расходы определяется исходя из истраченной суммы подотчетного лица согласно первичным документам на приобретение валюты. (ст.168 Трудового кодекса).
    2. Учреждением на сумму признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива, формируется резерв по сомнительной задолженности. Учет такой задолженности осуществляется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». Решение о включении дебиторской задолженности в резерв принимается постоянно действующей комиссией, созданной приказом генерального директора учреждения.
  1. **Учет расчетов по обязательствам** 
     1. Расчеты по прочим платежам в бюджет ведутся на счете 0 303 05 000 в разрезе субконто по контрагентам и по видам налогов и платежей. На этом счете отражаются суммы начисленных: транспортного налога, государственной пошлины, платы за загрязнение окружающей среды, а также суммы начисленных пеней, штрафов и иных санкций по налогам и сборам.
     2. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников или через кассу учреждения.
     3. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в [Приложении](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8433EA6F39EB2A6D7AE82A3C642C515AF936DCE3BD1777D3B653081A50h422K) к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в [Письме](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8433EA6F39EB2A6D7FE62B3C642C515AF936hD2CK) Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций по целевой субсидии - в порядке, приведенном в письме Минфина России от 25.03.2013 [N 02-06-07/9374](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8433EA6F39EB2A6C7CED283C642C515AF936hD2CK);

- при осуществлении некассовых операций - по аналогии порядку, представленному в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кфо | Дебет | | | Кредит | | |
|  | кпс | счет | косгу | кпс | счет | косгу |
|  | Начислено за проживание в общежитие | | | |  |  |
| 2 | 04040000000000130 | 205,31 | 567 | 04040000000000130 | 401,10 | 131 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Отражено начисление заработной платы сотруднику | | | | | |
| 4 | 04040000000000111 | 109,ХХ | 211 | 04040000000000111 | 302,11 | 737 |
|  | Удержано за проживание в общежитии | | | |  |  |
| 4 | 04040000000000111 | 302,11 | 837 | 04040000000000111 | 304,03 | 737 |
|  | Произведена выплата зарплаты | | | |  |  |
| 4 | 04040000000000111 | 302,11 | 837 | 00000000000000000 | 201,11 | 610 |
|  |  |  |  | 04040000000000111 | 18,01 | 211 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Проведен зачет требований с перечислением денежных средств с кфо 4 на кфо 2 | | | | | |
| 2 | 04040000000000130 | 304,06 | 837 | 04040000000000130 | 205,31 | 667 |
| 4 | 04040000000000111 | 304,03 | 837 | 04040000000000111 | 304,06 | 737 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 04040000000000111 | 304,06 | 837 | 00000000000000000 | 201,11 | 610 |
| 4 |  |  |  | 00000000000000000 | 18,01 | 610 |
| 2 | 00000000000000000 | 201,11 | 510 | 04040000000000130 | 304,06 | 737 |
| 2 | 00000000000000000 | 17,01 | 510 |  |  |  |

- по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами, в том числе по возврату средств, полученных от реализации по договорам комиссии товаров, предоставленных комитентом ([пункт 141](consultantplus://offline/ref=3A2E229EED1C255C0F7FD58B892A82EBC1A8C9DEA4E532505261F76660FC77B44CA2645A1A10472D75394947D8143990867479FA0040JDO3L) Инструкции N 174н).

Для отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с комитентом по реализации бюджетным учреждением - комиссионером продукции в 15 - 17 разрядах номера счета [230406000](consultantplus://offline/ref=3A2E229EED1C255C0F7FD58B892A82EBC1A8C9DEA4E532505261F76660FC77B44CA2645A1B19412D75394947D8143990867479FA0040JDO3L) "Расчеты с прочими кредиторами" используется аналитический код ["510"](consultantplus://offline/ref=3A2E229EED1C255C0F7FD58B892A82EBC0A0CADAACE632505261F76660FC77B44CA2645E1F10452D75394947D8143990867479FA0040JDO3L). (Письмо Минфина РФ от 10.01.2019 № 02-06-10/287).

* + 1. Табель учета использования рабочего времени [(приложение № 4)](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8521F81B6CB8226C7CEC2D3C642C515AF936hD2CK) применяется для учета использования рабочего времени и регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

Для отражения начисленной и выплаченной заработной платы сотрудникам ФГБУ «ВСЕГЕИ» используется расчетный листок. Форма расчетного листка приведена в приложении 6 к настоящему приказу.

Расчетный листок с информацией о заработной плате по желанию Работника может выдаваться ему на бумажном носителе или, при наличии у Банка технических возможностей, в рамках зарплатного проекта, направляться в адрес Работника через его личный кабинет в Банке.

* + 1. Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.
    2. По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, объект учета операционной аренды принимается к учету по договорной стоимости на период бюджетного цикла (3 года). В конце каждого года сумма корректируется в сторону увеличения на сумму следующего учетного периода (следующих 3 лет).
  1. **Резервы**

2.8.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу.

2.8.1.1. В учреждении формируется резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу 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.

2.8.1.2. Формирование и использование резерва учреждением ведется на счете 0 401 60 000 в разрезе статей [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A9921FF1B6CB8266279E92E3139265903F534DBECE200709ABA52091F5048hF22K).

2.8.1.3. Порядок формирования резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу и его использование приведен в [Приложении N](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8521F81B6CB82F6E75E72E3C642C515AF936DCE3BD1777D3B6530C135Bh42EK) 7 к настоящей Учетной политике.

2.8.2. Резерв по претензиям, искам.

* + - 1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

- на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым учреждением предполагается досудебное урегулирование;

- на дату уведомления учреждения о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым учреждением не предполагается досудебное урегулирование.

* + - 1. Резерв по претензиям, искам признается в сумме претензионных требований и исков с учетом экспертного мнения отдела правового обеспечения.
  1. **Санкционирование расходов**

2.9.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения принятых обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете в размере сумм, предусмотренных на выплату заработной платы планом финансово-хозяйственной деятельности;

- обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете в размере сумм, предусмотренных на данную статью планом финансово-хозяйственной деятельности;

- обязательства по контрактам (договорам) гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих контрактов (договоров);

- обязательства по расчетам с поставщиками продукции (работ, услуг) без заключения контрактов (договоров) отражаются на дату принятия товаров (выполненных работ, оказанных услуг) или на дату принятия к оплате разовых счетов, выписанных в соответствии с действующим законодательством в области закупок;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

* + 1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения и по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости;

- обязательства по договорам (контрактам) гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами отражаются на дату выполнения работ, оказания услуг, поставку материальных ценностей или на дату перечисленного аванса в соответствии с условиями договора (контракта);

- обязательства по расчетам с поставщиками продукции (работ, услуг) без заключения контрактов (договоров) отражаются на дату принятия товаров (выполненных работ, оказанных услуг) или на дату оплаты разовых счетов, выписанных в соответствии с действующим законодательством в области закупок;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

* 1. **Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств учреждения**
     1. В целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в учете обязательств, обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждением проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=544B32BE33C109FD064C144269984588D0E139D49FE5AAD7983356028136284C44D8078CEF8E79E9T6F9N) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49.
     2. Обязательная инвентаризация проводится в случаях, предусмотренных п. 81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".
     3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризируются:

- один раз в три года: основные средства, числящиеся на балансе Учреждения;

- один раз в год: нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы, объекты незавершенного строительства, денежные средства и документы, дебиторская и кредиторская задолженности, доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов, имущество и обязательства, учтенные на забалансовых счетах.

Инвентаризация нефинансовых активов проводится в ноябре текущего года, финансовых активов и обязательств – на 31 декабря текущего года.

* + 1. Оформление инвентаризаций незавершенного производства и финансовых вложений производится по формам согласно Приложениям № 17 и 16 к настоящему приказу.
    2. Оформление инвентаризации имущества (за исключением денежных средств), полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.) производится по форме согласно Приложению № 21 к настоящему приказу.
    3. Оформление результатов инвентаризации доходов будущих периодов производится по форме согласно Приложению № 22 к настоящему приказу.
  1. **Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности**
     1. Бухгалтерская отчетность учреждения (квартальная и годовая) составляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и представляется в объемах и в сроки, предусмотренными приказами Федерального агентства по недропользованию.
     2. Сроки представления бухгалтерской отчетности филиалами в главную бухгалтерию института – не позднее 2-х дней до истечения сроков сдачи отчетности, установленных учредителем.
     3. Филиалы представляют бухгалтерскую отчетность на бумажных и электронных носителях.
     4. Отчетность филиалов подписывается: за руководителя – директором филиала, за главного бухгалтера – ответственным за ведение бухгалтерского учета в филиале, за руководителя ФЭС – ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации.
  2. **Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**
     1. Внутренний финансовый контроль в учреждении в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:
* руководитель учреждения, его заместители;
* главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
* финансово-экономический отдел;
* начальник отдела правового обеспечения, сотрудники отдела;
* иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.
  + 1. Положение о внутреннем финансовом контроле утверждается отдельным приказом генерального директора ФГБУ «ВСЕГЕИ».

***Приложение № 2 к Приказу № 1а от 12 февраля 2016.***

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика в целях налогообложения разработана во исполнение требований Налогового кодекса Российской Федерации.

## **Общие вопросы организации налогового учета**

* 1. Налоговый учет ведется с применением программы 1: С и самостоятельно разработанных учреждением регистров налогового учета.

## 

## **Порядок определения налогооблагаемой базы в налоговом учете**

### Налог на добавленную стоимость

* + 1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется 21 главой Налогового кодекса РФ.
    2. Применяется освобождение от налогообложения в соответствии с п.3 статьи 149 НК РФ следующих операций:
* по реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций;
* по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;

разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);

создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации;

* по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;
  + 1. Ведется раздельный учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам 10% (продукты питания, книжно-журнальная продукция), 20%, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) и операций по выполнению работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.
    2. Раздельный учет обеспечивается путем ведения учета позаказным методом с указанием по каждому объекту признака НДС и применением соответствующей аналитики на балансовых счетах 401.10. «Доходы текущего финансового года», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 205 «Расчеты по доходам», 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».
    3. Ведется раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если суммы НДС одновременно относятся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям, налог принимается к вычету или учитывается в стоимости имущества в той пропорции, в какой данные активы используются при производстве и реализации товаров, работ или услуг, облагаемых или не облагаемых налогом.

Сумма НДС, принимаемая к вычету, определяется по формуле:

Стоимость отгруженных в налоговом периоде товаров (работ, услуг), реализация которых подлежит налогообложению

Предъявленный НДС

Сумма НДС, принимаемая к вычету

= \* -------------------------------------------------

Общая стоимость отгруженных в налоговом периоде товаров (работ, услуг)

Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе ОС и НМА, определяется по формуле:

Стоимость отгруженных в налоговом периоде товаров (работ, услуг), реализация которых не подлежит налогообложению

Сумма НДС, учитываемая в стоимости товаров (работ, услуг) в том числе ОС и НМА

Предъявленный НДС

= \* ------------------------------------------

Общая стоимость отгруженных в налоговом периоде товаров (работ, услуг)

Положения настоящего пункта не применяются к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

Размер доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов на приобретение товаров (работ, услуг) за налоговый период утверждается распоряжением заместителя генерального директора по экономике и финансам. Для расчета доли применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в [Приложении](consultantplus://offline/ref=1B0BB60006D1308F3094179D59AF3F14C5F570E260C9334B338B7A285F0E3C16A3EE430F4521CESFhFI) 8 к настоящей Учетной политике.

* + 1. Нумерация счетов-фактур, выставляемых покупателям и заказчикам за отгруженную продукцию, выполненные работы (услуги), осуществляется в хронологическом порядке. В номерах счетов-фактур, выставляемых филиалами, ставится цифровой индекс: у Норильского филиала – 1, у Московского филиала – 2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых филиалами, производится в порядке возрастания отдельно по каждому обособленному подразделению.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

* + 1. Составление и оформление счетов-фактур, выставленных в адрес покупателей головной организацией и Московского филиала, производится главной бухгалтерией института. Составление и оформление счетов-фактур, выставленных в адрес покупателей Норильского филиала, осуществляется бухгалтерией Норильского филиала.

Книги продаж и книги покупок филиалов вместе с копиями счетов-фактур передаются в главную бухгалтерию института не позднее 17 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

По итогам каждого налогового периода главной бухгалтерией института формируется сводная книга продаж и сводная книга покупок. Сводные книги прошнуровываются, листы нумеруются и скрепляются печатью.

### Налог на прибыль

* + 1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.
    2. Дляцелей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступ­ления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК. Датой получения дохода от реализации выполненных работ, (оказанных услуг) является дата подписания акта приемки - передачи выполненных работ (оказанных услуг) заказчиком.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) считается следующим образом:

определяется удельный вес фактических затрат (точность вычисления до 2-х знаков после запятой), понесенных в налоговом периоде, к общей сумме плановых затрат (сметной себестоимости);

полученный коэффициент умножается на договорную стоимость работ (услуг).

* + 1. Для налогового учета реализации и списания объектов основных средств используется регистр налогового учета «Регистр-расчет продажи основных средств» (Приложение № 9 к настоящему приказу).

Для налогового учета доходов и расходов по договорам длительного характера согласно ст.316 НК РФ используется регистр «Доходы и расходы по договорам длительного характера» (Приложение № 5).

Для оценки остатков готовой продукции на складах применяются регистры «Готовая продукция» (Приложение № 11) и «Регистр учета картографической продукции» (Приложение № 12).

Для учета прямых расходов в незавершенном производстве используется регистр налогового учета – «Прямые расходы производства» (Приложение № 13).

Для налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств применяется регистр «Доходы и расходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы» (Приложение № 14).

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет доходов и расходов по реализации продукции (работ, услуг) основного производства, обслуживающих хозяйств (отдела общественного питания и общежития), реализации амортизируемого имущества.

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде.

* + 1. Срок полезного использования основных средств определяется бухгалтером, ответственным за учет основных средств, по наибольшему сроку, установленному в пределах соответствующей амортизационной группы постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Если такая информация отсутствует в постановлении Правительства решение о сроке полезного использования принимает комиссия по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается в соответствии со статьей 259 НК РФ линейным методом по всем объектам основных средств.

* + 1. В налоговом учете не производится начисление амортизации по следующим объектам имущества:
* полученным за счет средств целевого финансирования, субсидии на выполнении государственного задания, целевой субсидии и безвозмездно;
* переведенным по решению генерального директора на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
* находящимся по решению генерального директора на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Норма амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

* + 1. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый учреждением согласно пункту 2.2.4 настоящего приказа, срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов с учетом требований техники безопасности и других факторов.
    2. К вводимому в эксплуатацию амортизируемому имуществу амортизационная премия не применяется.
    3. В целях сближения налогового и бухгалтерского учетов в первоначальную стоимость амортизируемого имущества включаются суммы банковских комиссий, таможенные пошлины и таможенные сборы, уплаченные до ввода в эксплуатацию такого имущества.
    4. Срок полезного использования нематериальных активов определяется постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных и непроизведенных активов исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет. Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом.
    5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.
    6. Датой осуществления расходов на оплату услуг банков признается последнее число отчетного (налогового) периода, учитываются расходы на оплату услуг банков в себестоимости готовой продукции, работ, услуг.
    7. Стоимость покупных товаров формируется с учетом транспортных расходов по доставке таких товаров.

При реализации покупных товаров - стоимость приобретения данных товаров, определяется методом оценки по средней стоимости.

* + 1. В соответствии с технологическими особенностями производства, использованием позаказного метода учета затрат и в целях сближения налогового учета с бухгалтерским для налогообложения прибыли все расходы, понесенные при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) признаются прямыми.
    2. Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, производится по данным бухгалтерской программы 1С по фактической себестоимости в разрезе каждого заказа (объекта). Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складах, определяются по данным регистра налогового учета (Приложение №13).
    3. Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.
    4. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного (налогового) периода.
    5. Установить, что расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.
    6. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.
    7. В соответствии со ст. 275.1 НК РФ установить, что убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих хозяйств, подлежат перенесению на срок 5 лет. На их погашение направляется только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.
    8. Расходы, осуществленные в связи с процедурой участия в конкурсе для приобретения лицензии на право пользования недрами, формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается в составе нематериальных активов. Установить, что стоимость лицензионного соглашения (лицензии) амортизируется в порядке, установленном ст. 256 - 259.2 Налогового кодекса РФ.
    9. Установить, что для целей налогообложения прибыли капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с Классификацией основных средств.
    10. Установить, что для целей налогообложения прибыли взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 руб. в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

Платежи (взносы), выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда

* + 1. Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резерва для предстоящей оплаты отпусков и его использование приведен в [Приложении N](consultantplus://offline/ref=DD17D90D4BB5F863B79A8521F81B6CB82F6E75E72E3C642C515AF936DCE3BD1777D3B6530C135Bh42EK) 7 к настоящей Учетной политике. Расчет норматива отчислений на образование резерва утверждается заместителем генерального директора по экономике и финансам в конце каждого года на следующий календарный год.
    2. Порядок пользования мобильной телефонной связью с перечнем должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью требуется мобильная связь, а также суммы лимитов указанных расходов утверждаются по институту генеральным директором учреждения отдельным приказом, а по филиалам – руководителями филиалов.
    3. Резерв по сомнительным долгам не создается.
    4. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### Налог на имущество

2.3.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество определяется главой 30 Налогового кодекса РФ.

2.3.2. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств.

2.3.3. В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения налогом на имущество определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета.

2.3.4. Обособленные подразделения – Норильский и Московский филиалы, выделенные на самостоятельный баланс, выступают в качестве уполномоченного представителя института при исчислении налоговой базы, уплате в соответствующий бюджет субъекта РФ и представлении налоговых деклараций по налогу на имущество.

### Транспортный налог

2.4.1. Порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу определяется 28 главой Налогового кодекса РФ и законами субъектов Российской Федерации.

2.4.2. Обеспечивается раздельный учет транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, согласно п. 2 ст. 358 гл. 28 Налогового кодекса РФ.

2.4.3. Обособленные подразделения – Норильский и Московский филиалы, имеющие по месту своего нахождения зарегистрированные транспортные средства, выступают в качестве уполномоченного представителя института при исчислении налоговой базы по транспортному налогу, уплате его в соответствующий бюджет субъекта Российской Федерации и представлении налоговых деклараций.

* 1. **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

2.5.1. Расчет налога на доходы физических лиц производится головной организацией и обособленными подразделениями самостоятельно. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

2.5.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении №15 к настоящей Учетной политике.

* 1. **Земельный налог**

2.6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.6.2. Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера.

## **Порядок и сроки представления налоговой отчетности**

2.7.1. Ежемесячная, квартальная и годовая налоговая отчетность учреждения сдается в объемах и формах, утвержденных приказами ФНС РФ.

2.7.2. Сдача налоговой отчетности в адрес налоговой службы производится в электронном виде по срокам, указанным в действующем налоговом законодательстве.

Сроки представления налоговой отчетности филиалами в главную бухгалтерию института:

* По налогу на добавленную стоимость - ежеквартально не позднее 18 числа месяца, следующего за отчетным;
* По налогу на прибыль - не позднее 24-х дней от дня окончания отчетного периода и не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
* По транспортному налогу – не позднее 28 января года, следующего за истекшим [налоговым периодом](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109886;fld=134;dst=2328).
* По налогу на имущество - по итогам налогового периода не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим [налоговым периодом](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109886;fld=134;dst=234).

Филиалы представляют налоговую отчетность на бумажных и электронных носителях. Отчетность на бумажных носителях подписывается ответственными лицами филиала.

## **Порядок взаиморасчетов между головной организацией ФГБУ «ВСЕГЕИ» и ее филиалами.**

2.8.1. ФГБУ «ВСЕГЕИ» ежеквартально, в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, уплачивает налог на добавленную стоимость в федеральный бюджет.

2.8.2. Ежеквартально, в срок до 18 числа, следующего за отчетным, филиалы перечисляют суммы НДС, причитающегося по расчету, на лицевой счет института. В платежном поручении в графе назначение платежа производится запись: Возмещение расходов по НДС за \_\_\_\_\_\_\_\_ месяц.

В том случае, если по представленной декларации филиала НДС подлежит к возмещению, возврат этих сумм осуществляет головная организация.

2.8.3. Институт исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, производит по месту своего нахождения без распределения указанных сумм филиалам.

Уплата сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится ВСЕГЕИ по месту нахождения института и по месту нахождения каждого филиала исходя из доли прибыли, приходящейся на эти филиалы, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиалов соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по учреждению. Удельный вес определяется в процентах с точностью до 2-х знаков после запятой.

Филиалы рассчитывают налог на прибыль самостоятельно исходя из фактически полученной прибыли, рассчитанной по правилам 25 главы Налогового кодекса, и представляют декларацию в адрес головной организации. Одновременно с декларацией представляются сведения о среднесписочной численности работников филиалов и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

2.8.4. Согласно представленным декларациям по налогу на прибыль годовые, квартальные платежи филиалы уплачивают на лицевой счет института в срок не позднее 26 числа месяца, следующего за отчетным, по итогам года – 25 марта следующего года.

В платежном поручении в графе назначение платежа производится запись: Возмещение расходов по налогу на прибыль за \_\_\_\_\_\_\_\_ месяц.

В том случае, если по представленной декларации у филиалов налог на прибыль подлежит к возмещению, возврат этих сумм осуществляет головная организация.