

Профессиональное образовательное учреждение
Нефтекамская автомобильная школа
общероссийской общественно-государственной
организации «Добровольное общество
содействия армии, авиации и флоту России»
452687, Республика Башкортостан,
г. Нефтекамск, ул. Парковая, 20,
тел.: (34783) 5-75-97 e-mail: autoshkola-priem@mail.ru
ИНН 0268004471



Профессиональное образовательное учреждение
Нефтекамская автомобильная школа
общероссийской общественно-государственной
организации «Добровольное общество
содействия армии, авиации и флоту России»
452687, Республика Башкортостан,
г. Нефтекамск, ул. Парковая, 20,
тел.: (34783) 5-75-97 e-mail: autoshkola-priem@mail.ru

ПРИКАЗ N 56
Об утверждении учетной политики

г. Нефтекамск

" 31 " декабря 2023г.

На основании Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налогового кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ПОУ Нефтекамской АШ ДОСААФ России;
2. Применить Учетную политику в действие с 01.01.2024г.
3. Ознакомить с учетными документами всех сотрудников предприятия, имеющих отношение к учетному процессу;
4. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, в том числе организацию хранения учетных документов возложить на главного бухгалтера Гарайшину Э.Т.

Приложения: Приложение № 1 к приказу № 56 от « 31 » декабря 2023г.

Начальник
ПОУ Нефтекамская АШ
ДОСААФ России



Илькаев Р.М.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета с 2023 года

Раздел 1. Общие положения	2
Раздел 2. Организация и ведение бухгалтерского учета	2
Раздел 3. Методология ведения бухгалтерского учета в Организации	9
3.1. Учет нематериальных активов	9
3.2. Учет основных средств и капитальных вложений	10
3.3. Учет запасов	14
3.4. Финансовые вложения	17
3.5. Учет кассовых и банковских операций	19
3.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, организациями структуры ДОСААФ России	19
3.7. Учет расходы по займам и кредитам	20
3.8. Учет целевых средств	21
3.9. Учет расходов будущих периодов	23
3.10. Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг)	25
3.11. Прочие доходы	26
3.12. Расходы по обычным видам деятельности	26
3.13. Прочие расходы	28
3.14. Резервы по сомнительным долгам	28
3.15. Учет аренды (лизинга)	29
3.16. Учет при передаче имущества в аренду	30
3.17. Переходные положения	30
3.18. Учет финансового результата	30

Раздел 1. Общие положения

ПОУ «Нефтекамская АШ ДОСААФ России» (далее - Организация) формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем.

Настоящая Учетная политика Организация сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика применяется последовательно: от одного года к другому. Внесение изменений в Учетную политику производится в случаях изменения нормативных актов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета или существенного изменения условий финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

Дополнительно к настоящей учетной политике утверждаются следующие документы, необходимые для Организации бухгалтерского учета:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

Раздел 2. Организация и ведение бухгалтерского учета

2.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет руководитель Организации.

2.2. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются *главным бухгалтером*.

2.3. Отражение фактов хозяйственной деятельности Организации на счетах бухгалтерского учета, обработка первичных учетных документов, формирование регистров

бухгалтерского учета осуществляются автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса:

- 1С Предприятие 8.3 «Бухгалтерия»;
- 1С Предприятие 8.3 «Зарплата и управление персоналом»

2.4. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Организация применяет унифицированные формы первичных документов.

2.5. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи".

2.6. Ответственность за правильность и достоверность сведений, отраженных в первичном учетном документе, несут лица, составившие и подписавшие данный документ (п. 30 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»).

2.7. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (п.3 ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.8. Требования главного бухгалтера в письменной форме о соблюдении установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех работников Организации

2.8.1. В случае нарушения работником положений настоящей учетной политики, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

2.8.2. После ознакомления с требованиями главного бухгалтера работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с главным бухгалтером. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, главный бухгалтер в течение одного рабочего дня готовит рапорт о привлечении такого работника к дисциплинарной ответственности.

2.9. Организация использует следующие формы первичных документов:

- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России;

- форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86

- формы первичных документов, установленные уполномоченными органами на основании федеральных законов, обязательных к применению, в частности формы, утвержденные Положением о порядке ведения кассовых операций;

- первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты согласно п.2 ст.9 402-ФЗ, подписанные сторонами-участниками факта хозяйственной жизни;

- иные первичные учетные документы, введенные в действие правилами и инструкциями, утвержденными постановлениями Бюро Президиума Центрального Совета ДОСААФ России.

2.10. При отсутствии утвержденных унифицированных, а также обязательных к применению форм первичной документации применяются формы, разработанные Организацией в соответствии с действующим законодательством. В этом случае форма

первичного документа может быть утверждена отдельным распоряжением (приказом или иным организационно-распределительным документом) руководителя или договором. При этом, такой документ в обязательном порядке должен содержать реквизиты, установленные ст.9 Закона «О бухгалтерском учете».

2.11. Право подписи первичной документации, регистров бухгалтерского учета и копий бухгалтерской документации предоставляется должностным лицам, перечень которых устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами руководителя Организации и актуализируется на регулярной основе.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем, главным бухгалтером или иным лицом, исполняющим обязанности поименованных должностных лиц в соответствии с приказом руководителя Организации.

2.12. Бухгалтерский и налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.13. Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (Приложение N 3 к Учетной политике).

2.14. Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде, в основе которых лежат регистры, предусмотренные программой:

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Анализ счета;
- Главная книга.

2.15. Сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы регистры хранятся в электронном виде. Распечатываются по окончании каждого отчетного года в течение 30 рабочих дней с момента сдачи годовой отчетности и подписываются ответственными лицами.

2.16. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию.

2.17. Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее по группам статей без их детализации.

Расшифровка отдельных показателей, без знания которых невозможна или может быть искажена оценка финансового положения Организации, приводится в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.18. В качестве форм бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные на основании образцов форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», за исключением формы №1-«Бухгалтерский баланс». В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» Организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставной капитал,

уставной фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Организация включает показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Состав форм бухгалтерской отчетности и формирование показателей применяется с учетом доведенной Информации Минфина РФ "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011).

2.19. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации составляется ежеквартально.

2.20. Исправление ошибок в учетных регистрах

2.20.1. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.

Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.20.2. В зависимости от характера обнаруженной ошибки исправления в учетные регистры могут быть внесены одним из следующих способов: корректурным; способом дополнительных проводок; методом «красного сторно».

2.20.3. Корректурный способ применяется в том случае, когда допущенная ошибка не затрагивает корреспонденции счетов или обнаружена быстро, что не отразилось на итогах бухгалтерских записей. Суть данного способа состоит в том, что ошибочная запись зачеркивается одной чертой таким образом, чтобы можно было прочесть исправленное, затем над исправленной записью или под ней, в зависимости от имеющегося свободного места, делается правильная запись. Исправление подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты. Неоговоренные исправления в учетных регистрах не допускаются.

2.20.4. Способ дополнительных проводок применяется, когда корреспонденция счетов не нарушена, а лишь уменьшена сумма операции. Исправление делается путем составления дополнительной записи с той же корреспонденцией счетов на сумму разницы между правильной суммой операции и суммой, отраженной предыдущей проводкой.

2.20.5. Сторнировочный метод применяется в случаях, когда в учетных регистрах указана неправильная корреспонденция счетов либо преувеличена сумма операции. Если составлена неправильная корреспонденция счетов, запись, сделанная в учетных регистрах ранее, повторяется либо красными чернилами, либо синими или черными, но в этом случае запись обводится сплошной линией, что означает вычитание ранее сделанной суммы, уже отраженной в учетных регистрах. Затем делается обычная запись с правильной корреспонденцией счетов. Если преувеличена сумма операции, сторнировочная запись делается с той же корреспонденцией счетов.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность и исправлять все ошибки предшествующего отчетного года, как не существенные, так и существенные, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

2.22. Мнимые и притворные сделки

2.22.1. Не допускать пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов учета в регистрах бухгалтерского учета (п.2 ст. 10 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.22.2. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе не существующие расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факта хозяйственной жизни).

2.22.3. Притворным объектом бухгалтерского учета признается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью покрыть его (в том числе притворные сделки).

2.22.4. Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством РФ, Постановлением Бюро ЦС ДОСААФ России, и расходы на их создание.

2.22.5. Не принимаются к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (п.9 ст. 9 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.23. Порядок оформления, представления документов и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете определяются графиком документооборота в соответствии с Приложением N 4 к Учетной политике, изменения и корректировка которого по мере необходимости утверждаются приказом руководителя Организации.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

2.24. Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы (п. 29 ФСБУ 27/2021)

2.25. Порядок проведения инвентаризации

2.25.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организации проводятся инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

2.25.2. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и правильность оценки.

2.25.3. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель Организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

2.25.4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация должна проводиться Организацией не ранее 1 октября отчетного года.

2.25.5. Инвентаризации подлежат все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации).

2.25.6. Порядок проведения инвентаризации состоит из следующих этапов:

1) Руководитель организации подписывает приказ, в котором указывает следующие сведения (п. п. 2.2, 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации):

- должности и Ф.И.О. председателя и членов инвентаризационной комиссии. В состав комиссии могут быть включены любые работники организации. Материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут;

- причину проведения инвентаризации;

- срок, в течение которого надо провести инвентаризацию;

- виды инвентаризируемых объектов учета.

2). Инвентаризационная комиссия определяет:

- наименования и количество имущества (ОС, МПЗ, деньги в кассе, документарные ценные бумаги), имеющегося в организации, в том числе арендованного, - путем натурального подсчета (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации). Одновременно с этим проверяется качественное состояние этих объектов (могут ли они использоваться по назначению);

- виды активов, не имеющих материально-вещественной формы (безналичные деньги, НМА, финансовые вложения), - путем сверки документов, подтверждающих права организации на эти активы (п. п. 3.8, 3.14, 3.43 Методических указаний по инвентаризации);

- состав дебиторской и кредиторской задолженности - путем проведения сверки с контрагентами, указанными в справке об имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности, составленной бухгалтером, и проверки документов, подтверждающих существование обязательства или требования (п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации).

Полученные данные комиссия заносит в соответствующие инвентаризационные описи (акты), на которых материально ответственные лица должны расписаться в том, что они присутствовали при проведении инвентаризации (п. п. 2.4, 2.5, 2.9 - 2.11 Методических указаний по инвентаризации).

3). Полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета. Результат фиксируется в сличительных ведомостях (актах) (п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации).

4) По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость (форма N ИНВ-26), в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ отражения их в учете (п. 5.6 Методических указаний по инвентаризации).

2.25.7. Если в Организации отсутствует материально - ответственное лицо, то им. является руководитель Организации.

2.25.8. В целях осуществления текущего контроля за наличием имущества и обязательств, в период между проведением ежегодных инвентаризаций возможно проведение внеплановых (внезапных) инвентаризаций, чтобы установить наличие товарно-материальных ценностей, расчетов по средствам целевого финансирования.

2.25.9. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухучета производится в бухгалтерском учете Организации в

соответствии с п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 28 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

2.25.10. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.25.10. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.25.11. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации.

2.25.12. Бухгалтерия обеспечивает учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение трех лет, с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации. При списании задолженности следует иметь в виду, что статьей 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности установлен как 3 года.

2.25.13. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.25.14. Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов производится на типовых унифицированных формах первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

2.25.14. Для проведения инвентаризации руководитель Организации издает приказ по форме №ИНВ-22.

2.25.15. Приказ регистрируют в Журнале учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (унифицированная форма ИНВ-23). Такой приказ готовится не менее чем за 10 дней до наступления срока проведения инвентаризации.

2.25.16. Инвентаризационные описи и акты инвентаризации, составленные по соответствующим типовым унифицированным формам, являются первичными учетными документами.

2.25.17. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года, за исключением инвентаризации имущества, которая проводится по решению руководителя Организации.

Раздел 3. Методология ведения бухгалтерского учета в Организации

Организация, в связи с наличием права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.1. Учет нематериальных активов

3.1.1. Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

3.1.2. Приобретенные Организацией объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты Организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

3.1.3. По объектам НМА амортизация не начисляется и проводки по начислению износа, ни на балансовых счетах, ни на забалансовом учете не выполняются.

3.1.4. Обесценение НМА не производится.

3.1.5. При приобретении (создании) объекта за счет целевого финансирования одновременно с принятием объекта к учету в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Прирост стоимости нематериальных активов".

3.1.6. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов (п. 35 ПБУ 14/2007)

3.1.7. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

3.1.8. Порядок списания стоимости нематериальных активов в Организации определяется постоянно действующей комиссией.

3.1.9. Нематериальные активы, которые получены в пользование, учитываются в Организации в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Организации, как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

3.2.1. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Объекты недвижимости (групп «Земельные участки», «Здания, строения, помещения» «Сооружения») и транспортных средств (группы «Автотранспорт»), относятся к объектам ОС независимо от стоимости.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Если стоимость объекта, за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, не превышает установленного лимита, то актив в качестве ОС не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в зависимости от вида их использования.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету (счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации») по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

3.2.2. Основные средства могут приобретаться Организацией, как за счет средств целевого финансирования, так и за счет доходов от предпринимательской деятельности, направленных специально на эти цели. Кроме того, основные средства могут быть получены от сторонних организаций и физических лиц безвозмездно.

Приобретенные Организацией основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета

08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

3.2.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

3.2.4. Основные средства, приобретенные в рамках целевых поступлений (пожертвований) для обеспечения уставной деятельности Организации, отражаются в корреспонденции следующих счетов: Дт 08 Кт 86 – отражаются поступления целевых средств для приобретения объекта основных средств; сумма целевых средств отражается в составе целевого финансирования при приобретении основных средств Дт 86 Кт 83.

Пожертвование на ведение уставной деятельности Организации являются целевыми поступлениями.

3.2.5. Принятые Организацией основные средства на праве оперативного управления учитываются в бухгалтерском учете обособленно на соответствующем субсчете учета основных средств «Основные средства в оперативном управлении» по первоначальной стоимости.

На дату получения основных средств в оперативное управление в учете производится бухгалтерская запись по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» (соответствующий субсчет). Сформированная первоначальная стоимость основного средства производится в корреспонденции счета 01 "Основные средства в оперативном управлении" и кредита 08 «Вложения во внеоборотные активы». Одновременно производится бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (соответствующий субсчет). Дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

3.2.6. Централизованные поставки основных средств, закупленных за счет бюджетных субсидий, отражаются в учете Организации с использованием соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование», который подразделяется на «Целевые поступления по субсидии Министерства обороны для целей подготовки по ВУС», «Целевые поступления за счет субсидии Минобрнауки России» и «Целевые поступления за счет субсидии Минспорта России».

Движимое имущество Министерства обороны РФ (автотехника, спецавтотранспорт, авиатехника и пр.), переданное во временное пользование учитывается обособленно на забалансовом счете «Техника группы «А».

3.2.7. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей бухгалтерского учета, справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.2.8. Единицей учета ОС является инвентарный объект. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). (п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.2.9. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному в абз. 1 пп. 3.2.1 настоящей Учетной политики. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования самого объекта ОС, эти затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Если межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС, затраты на капитальный ремонт принимаются к учету в качестве отдельного объекта ОС, по которому определяется его СПИ, исходя из продолжительности межремонтного периода, и ликвидационной стоимости (п. 8, пп. "а" п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, ИС МФ России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

3.2.10. В учете Организации выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- инвестиционная недвижимость;
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

3.2.11. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться Организацией. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

3.2.12. По всем объектам основных средств Организации, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма начисленной амортизации относится на уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

3.2.13. Ликвидационная стоимость ОС определяется исходя из:

- планов Организации по продаже объектов,
- возможности получения выгоды от выбытия объекта,
- срока планируемого использования объекта.

Размер ликвидационной стоимости может определяться специалистами Организации либо профессиональными оценщиками.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- Организация не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости объекта.

(п. 31 ФСБУ 6/2020)

3.2.14. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.2.15. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, извещения, товаротранспортной накладной.

3.2.16. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений (п.18 ФСБУ 26/2020).

3.2.17. Организация не создает резерв на ремонт основных средств.

3.2.18. Бухгалтерский учет основных средств приобретенных за счет бюджетных субсидий ведется обособленно.

3.2.19. Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%(величина сравнительного показателя);
- ликвидационная стоимость более чем на 20% (величина сравнительного показателя).

3.2.20. При выбытии основных средств, в т.ч. и полученных в качестве целевых имущественных поступлений, а также выбытии основных средств для целей передачи в оперативное управление уменьшается стоимость сформированного фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества по счету 83.

3.2.21. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

3.2.22. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.2.23. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 (2023 год) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до 01.01.2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом суммы амортизации, определенной Организацией в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Сумма амортизации, определенной Организацией на 01.01.2023 г. относится на уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

Основание: п. 49-51 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-135/2022-НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях" (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" (Фонд "НРБУ "БМЦ"), Отраслевой комитет по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях (ОК НКО) 10.01.2022).

3.2.24. Организация не проводит проверку ОС и капвложений на обесценение

3.3. Учет запасов

3.3.1. Учет по материально-производственным запасам ведется в соответствии с ФСБУ 5/20191 "Запасы".

3.3.2. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение организацией целей, ради которых она создана;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Бухгалтерский учет приобретаемых материально-производственных запасов осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» и открытых к нему субсчетов, без использования счетов 15 и 16.

3.3.3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

3.3.4. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

3.3.5. Полученные товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019) и не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. При этом не признается изменением первоначальной стоимости ее корректировка в случае выявления ошибки, допущенной при формировании стоимости объекта.

3.3.6. Себестоимостью приобретенных запасов Организация считает уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без затрат, указанных в пп.б пункта 12 и пункта 13 настоящего ФСБУ 5/2019. Эти затраты признаются расходом периода, в котором были понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.3.7. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Для целей бухгалтерского учета справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

3.3.8. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.14 ФСБУ 5/2019).

3.3.9. Материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно на забалансовых счетах (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

3.3.10. Запасы, предназначенные для использования в уставной деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.3.11. Запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности, проверяются на обесценение на каждую отчетную дату и отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы"): по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.

При этом если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости, то в учете НКО создается резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). При

изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании сумма ранее начисленного резерва корректируется с применением счета 14 бухгалтерского учета "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

При изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании скорректируйте сумму ранее начисленного резерва.

3.3.12. При передаче запасов для использования в деятельности Организации их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по средней себестоимости.

3.3.13. При продаже товаров, готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства их балансовая стоимость включается в расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость таких запасов Организация списывается в периоде, в котором признана выручка (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Во всех остальных случаях, таких как продажа или безвозмездная передача запасов, утилизация непригодных к использованию запасов, списание недостачи сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, их балансовая стоимость включается в прочие расходы периода, в котором произошло их выбытие (списание) (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При этом сумма ранее созданного резерва по таким запасам в учете НКО списывается на уменьшение фактической себестоимости (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.3.14. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки отражаются по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых - по справедливой стоимости (п. 6 Рекомендации Р-120/2020-КлР "Активы, выявленные в результате инвентаризации").

- суммы недостач и порчи имущества списываются со счетов бухгалтерского учета по их фактической стоимости и одновременно отражаются на балансовом счете 94 «Расчеты по недостачам».

3.3.15. Списание топлива и смазочных материалов осуществляется по нормам, утвержденным Минтрансом России от 14.03.2008г № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». На транспортные средства, на которые Минтрансом РФ не утверждены нормы списания топлива и смазочных материалов, Организацией самостоятельно разрабатываются нормы, исходя из технических характеристик транспортного средства, и утверждаются приказом руководителя.

3.3.16. Предметы специальной (форменной) одежды учитываются в зависимости от срока эксплуатации и стоимости объекта.

- если срок эксплуатации (использования) специальной (форменной) одежды не превышает 12 месяцев, то она учитывается в составе запасов и одновременно списывается на счета учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации в эксплуатацию;

- если срок эксплуатации (использования) специальной (форменной) одежды превышает 12 месяцев, а стоимость единицы превышает лимит, установленный п.3.2.1 настоящей Учетной политики, то она учитывается в составе основных средств;

- если срок эксплуатации (использования) специальной (форменной) одежды превышает 12 месяцев а стоимость единицы не превышает лимит, установленный п.3.2.1 настоящей Учетной политики, то она учитывается в составе запасов до передачи ее сотрудникам организации в эксплуатацию и одновременно списывается на счета учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации в эксплуатацию. При этом, для обеспечения контроля за сохранностью специальной (форменной) одежды, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»).(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.3.17. Выдача работникам и возврат ими специальной (форменной) одежды должны отражаться в личных карточках работников. В документах, оформляющих отпуск специальной (форменной) одежды работникам (требования и т.п.), наряду с другими реквизитами следует отражать основание выдачи, а в личной карточке - срок носки, процент годности на момент выдачи.

3.3.18.Форменная одежда не является средством защиты от производственных условий. Ее предназначение — подчеркнуть отличительные черты работников именно ДОСААФ России от сотрудников иных организаций.

3.3.19. Форменная одежда, выданная сотруднику, является собственностью организации и при увольнении работника ранее истечения срока ношения выданной одежды подлежит возврату, либо выкупается по остаточной стоимости.

3.3.20. Стоимостной учет форменной одежды ведется по номенклатурным группам в целом, без деления её по отдельным наименованиям.

3.3.21. Количественный учет форменной одежды ведется работниками склада по наименованиям.

3.3.22. При истечении сроков носки форменной одежды или при переходе права собственности на нее к сотруднику ее стоимость списывается с забалансового счета.

3.3.23. При увольнении сотрудника возвращенную форменную одежду необходимо продолжать учитывать за балансом, а невозвращенная одежда - с забаланса списывается.

3.3.24. Сумма ущерба, удержанная из зарплаты за невозвращенную или испорченную форменную одежду, учитывается в прочих доходах (п.п. 3, 7, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

3.4.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в качестве актива, если выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его

обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

3.4.3. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные займы, депозиты в банках и другое. Беспроцентные займы не являются финансовыми вложениями.

3.4.4. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг, вне зависимости от их существенности, включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

3.4.5. Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения".

Учет расчетов по предоставленным процентным займам организовать на балансовом счете 58 «Финансовые вложения».

3.4.6. Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

3.4.7. Последующая оценка финансовых вложений.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется

- Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

- Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

3.4.8. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

3.4.9. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.4.10. Открытые в банках аккредитивы, депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.5. Учет кассовых и банковских операций

3.5.1. Денежные средства учитываются на балансовых счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

3.5.2. Обеспечить размер допустимых расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами (индивидуальным предпринимателем) в рамках одного договора, установленным указанием ЦБ РФ. Данное положение распространяется на один договор независимо от периода его действия, в том числе на договоры, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

3.5.3. Лимит денежных средств в кассе на год определяется самостоятельно с учетом указаний ЦБ РФ и оформляется приказом.

3.5.4. Ежегодно утверждается список сотрудников, которым разрешается выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные и другие нужды.

3.5.5. Сотрудники, получившие наличные денежные средства под отчет, обязаны не позднее 30-ти дней со дня выдачи аванса, либо в течение 3-х дней со дня окончания командировки, предоставить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, организациями структуры ДОСААФ России

3.6.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организовать с применением балансового счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитывать на отдельном субсчете.

3.6.2. При организации аналитического учета по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обеспечить формирование обособленной информации по следующим группам:

- по каждому предъявленному счету;
- по каждому поставщику и подрядчику;
- по неотфактурованным поставкам;
- по авансам выданным;
- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным платежам.

3.6.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками организовать с применением балансового счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

3.6.4. Денежные средства, поступившие от покупателей и заказчиков в качестве предоплаты за услуги учитывать на субсчете 62/2 «Расчеты по авансам полученным».

3.6.5. Организация ведет учет дебиторской задолженности в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности

3.6.6. Организация отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.6.7. Организация ежегодно проводит проверку на предмет выявления сомнительной дебиторской задолженности.

- определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной:

- задолженность, находящаяся в процессе судебного производств либо подтвержденная судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процессе банкротства.

3.6.8. Учет расчетов с организациями структуры ДОСААФ России организовать с применением балансового счета 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами».

3.6.9. Учет расчетов по целевому финансированию и централизованным поставкам в организации и учреждениях структуры ДОСААФ России за счет бюджетных субсидий Минобрнауки России, Минспорта России, а также за счет иных целевых поступлений, организовать с применением счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на соответствующих субсчетах.

3.6.10. Учет расчетов с организациями и учреждениями структуры ДОСААФ России по целевым отчислениям и иным целевым поступлениям организовать на счете 76.

3.6.11. Учет расчетов по предоставленным организациям и учреждениям ДОСААФ России целевым беспроцентным займам организовать на субсчете балансового счета 76.

3.7. Учет расходы по займам и кредитам

3.7.1. Учет операций, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам ведется на основании требований ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.7.2. В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не возвращенных на отчетную дату.

3.7.3. Учет полученных займов и кредитов ведется с делением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. В качестве краткосрочных признаются займы и кредиты, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные займы и кредиты признаются долгосрочными.

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные

3.7.4. Для отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии краткосрочных кредитов и займов (полученных организацией на срок, не превышающий 12 месяцев) используется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Сведения о долгосрочных кредитах и займах (выданных организации на период более 12 месяцев отражаются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

3.7.5. Сумма задолженности по займам и кредитам формируются как сумма основного долга и причитающихся на конец отчетного периода к уплате проценте согласно условиям договоров.

3.7.6. Проценты по займам признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.7.7. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или)

изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

3.7.8. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

3.7.9. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения единовременно.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

3.8. Учет целевых средств

3.8.1. Для обобщения информации о движении целевых средств, поступающих в Организацию на ее содержание и осуществление уставной деятельности, а также на проведение мероприятий целевого назначения применяется балансовый счет 86 «Целевое финансирование».

3.8.2. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления, на соответствующих субсчетах.

3.8.3. Бюджетные целевые средства и иные целевые поступления в виде пожертвования и иной целевой помощи, в случае отсутствия соответствующих договоров пожертвований, признается в бухгалтерском учете по мере поступления целевого финансирования.

3.8.4. Субсидии на осуществление уставной деятельности организации, поступающие от Минобороны России, Минспорта России и Минобрнауки России, учитываются по счету 86 «Целевое финансирование». В разрезе назначения целевых средств.

3.8.5. Целевые отчисления и иные поступления от организаций и учреждений, предусмотренные Положением «О целевых отчислениях в ДОСААФ России», признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам (**по начислению**).

3.8.5.1. Начисление в бухгалтерском учете организаций ДОСААФ России целевых отчислений в Централизованный бюджет ДОСААФ России и бюджет регионального отделения ДОСААФ России производится ежемесячно методом начисления по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и одновременно по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» с аналитическим отражением по счету 76 начисления целевых отчислений в зависимости от получателя (Центральный совет ДОСААФ России или региональное отделение ДОСААФ России) и вида целевых отчислений.

3.8.5.2. Начисление в бухгалтерском учете регионального отделения целевых отчислений в бюджет регионального отделения ДОСААФ России производится ежемесячно методом начисления по дебету счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» с аналитическим отражением по счету 76 начисления целевых отчислений по каждой подведомственной организации регионального отделения ДОСААФ России и виду отчислений и по счету 86 «Целевое финансирование» с аналитическим отражением назначения целевых средств.

3.8.5.3. Начисление в бухгалтерском учете регионального отделения целевых отчислений в Централизованный бюджет ДОСААФ России производится ежемесячно методом начисления по дебету счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и одновременно по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» с аналитическим отражением целевых средств.

3.8.5.4. Зачет по целевым отчислениям организациям ДОСААФ России отражается в бухгалтерском учете на основании решения Бюро Президиума Центрального совета ДОСААФ России (в части регионального отделения, организаций ДОСААФ России) и решения Президиума совета регионального отделения ДОСААФ России (в части подведомственных организаций) и «Акта зачета взаимных требований юридических лиц»:

- в организации ДОСААФ России сторно по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России»;

- в региональном отделении по кредиту счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с отражением по аналитическому учету назначения расхода целевых средств.

3.8.5.5. Списание (прощение долга) целевых отчислений организациям ДОСААФ России отражается в бухгалтерском учете на основании решения Бюро Президиума Центрального совета ДОСААФ России (в части регионального отделения или организации ДОСААФ России центрального подчинения), решения Президиума совета регионального отделения ДОСААФ России (в части подведомственных организаций) и «Соглашения о прощении долга»:

- в организации ДОСААФ России по дебету счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в региональном отделении по кредиту счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и дебету счета 86 «Целевое финансирование».

3.8.5.6. Перевод долга организации ДОСААФ России новому должнику отражается в бухгалтерском учете на основании решения Бюро Президиума Центрального совета ДОСААФ России (в части регионального отделения, организаций ДОСААФ России центрального подчинения) и (или) решения Президиума совета регионального отделения ДОСААФ России (в части подведомственных организаций) и «Соглашения о переводе долга»:

- в организации ДОСААФ России по дебету счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами»;

- в региональном отделении по кредиту счета 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» и дебету счета 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами».

3.8.6. По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов отражаются:

- добровольные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц;
- поступления из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов;
- поступления от организаций и учреждений в виде отчислений и иных целевых взносов, и начислений;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов на осуществление уставной деятельности;
- поступления в возмещении причиненных убытков;
- прочие целевые поступления;
- прибыль от предпринимательской деятельности.

3.8.7. По дебету счета 86 «Целевое финансирование» отражаются расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования

3.8.8. Использование целевых поступлений на приобретение внеоборотных активов или увеличение их стоимости, отражаются с применением балансового счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Сумма целевого финансирования, отраженная на счете 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» уменьшается на суммы начисленной амортизации основных средств.

3.8.9. Организация, не распределяет полученную прибыль и признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль» далее списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности».

3.8.10. В ситуации, когда целевые программы рассчитаны на ряд лет, их расход производится в течение всего срока реализации программ (методом непрерывного бюджета).

Образовательным организациям

3.8.11. Для организации учета целевого расходования бюджетных субсидий Министерства обороны РФ применяются «Правила использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями) ДОСААФ России для подготовки граждан по ВУС (Военно-учетные специальности)» в части отражения факта операции по целевому расходу бюджетной субсидии на основании представленных Отчетов о целевом использовании субсидии в установленные сроки.

3.8.12. Аналитический учет поступлений целевого финансирования от Министерства обороны в разрезе направления финансирования и принимаемых к возмещению расходов в разрезе целевых показателей расходования субсидии по направлениям расходов и затем по статьям (видам) расходов, а также раздельное отражение поступления целевого финансирования и принимаемых к возмещению расходов по учебным годам.

Перечисление авансирования предстоящих расходов на подготовку специалистов по ВУС отражать по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции счета 51 «Расчетный счет».

Возврат неиспользованных целевых средств по ВУС отражать по дебету счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование»

Закрытие расчетов по целевому финансированию по ВУС в образовательных учреждениях производить на основании Отчета о целевом использовании субсидии в корреспонденции счета 86.

3.9. Учет расходов будущих периодов

3.9.1. Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа Минфина №34н «Об утверждении

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

3.9.2. При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов, организация руководствуется принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены.

3.9.3. На счете 97 «Расходы будущих периодов» могут отражаться следующие затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п. 16,21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.37, 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- Прочие.

3.9.4. Стоимость бухгалтерских, правовых и иных программных продуктов, исключительные права на которые не передаются организации, учитывается как расходы будущих периодов (на счете 97), исходя из сроков полезного использования программных продуктов (на основании документов, предоставленных разработчиками или распространителями).

3.9.5. Учитывая, что исключительное право на программу для ЭВМ у организации-пользователя отсутствует, приобретенная программа в качестве нематериального актива к бухгалтерскому учету не принимается (п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").

3.9.6. Если программа приобретена для использования в производстве продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, затраты на приобретение программы признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов по обычным видам деятельности на основании п. 5 ПБУ 10/99 "Расходы организации".

3.9.7. В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Таким образом, если приобретенную программу предполагается использовать по назначению в течение нескольких отчетных периодов, затраты на ее приобретение первоначально отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов", а в дальнейшем списываются в дебет счетов учета затрат. При этом, период, в течение которого затраты на приобретение программ будут списываться на счета учета затрат, устанавливается организацией самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования программ на основании приказа руководителя, если срок действия неисключительного права использования программы договором не указан.

3.9.8. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются Организацией самостоятельно.

3.10. Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг)

3.10.1. Выручка в соответствии с ПБУ 9/99 признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана) или право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.10.2. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

3.10.3. Выручка от продажи работ (услуг) учитывается на счете 90 «Продажи».

3.10.4. Если сумма выручки от выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

3.10.5. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской.

3.10.6. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3.10.7. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

3.10.8. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.10.9. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5% (пять) и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

3.10.10. В состав доходов от обычных видов деятельности включаются доходы от предоставления имущества в аренду.

3.11. Прочие доходы

3.11.1. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности (выручки), признаются в составе прочих доходов.

3.11.2. В состав прочих доходов включаются, в частности:

- доходы от реализации основных средств, материалов, иного имущества, имущественных прав
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- дивиденды;
- штрафы, пени, неустойки, суммы возмещения убытков, признанные должником
- кредиторская и депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности
- положительные курсовые разницы
- переоценка ценных бумаг
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы
- поступления в возмещение причиненных Обществом убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доход от уступки прав требования
- доходами, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочие доходы.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

3.12.1. Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В зависимости от цели и назначения, произведённые расходы учитываются: на счете 20 «Основное производство»; на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.12.2. Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство», с последующим списанием этих расходов в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж».

В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности включать:

- материальные расходы и иные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- фонд оплаты труда работников, деятельность которых связана с извлечением доходов от предпринимательской деятельности;
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- имущественные налоговые обязательства по объектам, используемым в предпринимательской деятельности;
- арендные платежи по аренде имущества;

- прочие расходы.

3.12.3. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе следующей аналитики:

- по видам деятельности (видам продукции, работ, услуг) в субконто "Номенклатурные группы"- для счета 20 "Основное производство";

- по статьям затрат в субконто "Статьи затрат"- для всех счетов (сч. 20, 26);

- по местам возникновения (структурным подразделениям) согласно утвержденной организационной структуре Организации - для всех счетов (сч. 20, 26).

3.12.4. Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности, учитываются на отдельном субсчете балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в зависимости от источника целевого финансирования в дебет балансового счета 86 «Целевое финансирование».

3.12.6. При оказании услуг по предоставлению части здания и (или) отдельных помещений в аренду расходы на коммунальные и эксплуатационные платежи подлежат распределению в соответствии с отношением площадей объектов, сдаваемых в аренду, к общему количеству площадей сданных объектов.

Распределение таких затрат осуществляется в момент ввода документа в систему и подлежит распределению на счет 20 «Основное производство» по виду деятельности «Аренда» в доле площадей объектов, сдаваемых в аренду и счету 26 «Общехозяйственные расходы» в доле площадей объектов, используемых для уставной деятельности Организации ДОСААФ.

Организация учета затрат по виду услуг «Подготовка ВУС»

3.12.7. Для учета расходов по подготовке граждан по военно-учебным специальностям (далее – ВУС), в соответствии с Правилами использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями и организациями) ДОСААФ России для подготовки граждан Российской Федерации по военно-учетным специальностям, применяется счет 20 «Основное производство».

В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и по ВУС включаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- налоги;
- прочие затраты.

3.12.8. Затраты на подготовку граждан по ВУС по незаконченным, на конец месяца, программам обучения формируют стоимость незавершенного производства на подготовку граждан по ВУС и остаток по счету 20 "Основное производство".

3.12.9. Затраты по виду услуг «Подготовка ВУС» подлежат отдельному учету по учебным периодам и отдельным учебным группам (на дебете счета 20).

Фактические затраты, по виду услуг «Подготовка ВУС» по учебным группам со смешанным финансированием (часть за счет субсидии Минобороны России, часть за счет средств Организации ДОСААФ) подлежат распределению.

3.12.10. Списание затрат по виду услуг "Подготовка ВУС" отражается каждый месяц по кредиту счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

- 86 "Целевое финансирование " (субсчет 86.01 "Целевое финансирование из бюджета") – по оказанным услугам в части фактически подготовленных граждан по ВУС, согласованной условиями контракта, финансируемой Минобороны России;

- 86 "Целевое финансирование" (субсчет 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления") – по оказанным услугам, в части отчисленных и не сдавших экзамены курсантов и не подлежащих возмещению за счет субсидий, финансируемой за счет средств Организации ДОСААФ.

Фактические затраты на ВУС подлежат списанию на счет 86.01 в размере согласованным с Минобороны России Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета для подготовки граждан ВУС.

3.13. Прочие расходы

3.13.1. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

3.13.2. В состав прочих расходов, в частности включаются:

- проценты по полученным кредитам и займам
- признанные в соответствии с условиями хозяйственных договоров пени, штрафы, суммы возмещения убытков
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде
- суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности (дебиторская задолженность и истекшим сроком исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания)
- банковские расходы
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)
- иные расходы

3.14. Резервы по сомнительным долгам

3.15.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя организации на основании проведенной инвентаризации и экспертной оценки руководителей ответственных за расчеты с контрагентами подразделений.

3.15.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.15.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- дебиторская задолженность, независимо от срока погашения, по которой имеется экспертная оценка работников, ответственных за работу с дебиторской задолженностью, о том, что она является сомнительной.

3.15.4. Если имеется информация, подтверждающая, с высокой степенью надежности, отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.15.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

3.15.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.15. Учет аренды (лизинга)

3.16.1. Учет при получении имущества в аренду Организации регламентируется ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»

3.16.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

3.16.3. Если условия п. 3.16.2 не выполняются, Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активами, используемыми для осуществления деятельности, включая права пользования земельными участками, погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

3.16.3. Стоимость будущих арендных платежей определяется исходя из их номинальных величин. Дисконтирование не производится. *(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)*

3.16.4. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.16. Учет при передаче имущества в аренду

3.17.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

(Основание: п. п. 24, 25, 26 ФСБУ 25/2018)

3.17.2. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

3.17.3. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

3.17. Переходные положения

3.18.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. и в отношении договоров аренды, исполнение которых началось до 01.01.2022 г.

(Основание: п. 51 и 52 ФСБУ 25/2018)

3.18. Учет финансового результата

3.19.1. Реформацию баланса осуществлять 31 декабря отчетного года.

3.19.2. По итогам года сумма по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности».

Утвердить Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета с 1 января 2023 года.

Главный бухгалтер



Гарайшина Э.Т.