

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»
(ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»)

10.01.2022

ПРИКАЗ

№ 10-30/3

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учёта
в частичное изменение приказа
№ 10-30/3 от 11.01.2021 г.

В связи с изменениями, внесенными в федеральные стандарты бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора, изменениями методов и принципов бюджетного учета
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Раздел «Общие положения» дополнить абзацем следующего содержания:

«Распределение ежемесячного фонда оплаты труда по источникам финансирования осуществляется на основе информации от финансово-экономического отдела по данным предварительного расчета заработной платы, предоставленным бухгалтерией, на основе ПФХД и корректируется по мере необходимости.»

2. Раздел «Учет основных средств» дополнить абзацами следующего содержания:

«Многолетние растения и кустарники для озеленения, дикорастущие растения и кустарники на территории университета, многолетние насаждения для ветро- и снегозащиты являются активами для собственного потребления / собственных нужд, учитываются как основные средства на счете 101.07 и СГС «Биологические активы» к ним не применяется.

Оборудование и материальные запасы, приобретаемые в рамках исполнения грантов, выделенных физическому лицу, до момента завершения проекта учитываются по соответствующим субсчетам забалансовых счетов 2.02.20 «Особо ценное движимое имущество на хранении» и 2.02.30 «Иное движимое имущество на хранении». По завершении проекта на основании Соглашения о безвозмездной передаче (Договора пожертвования) оборудование и материальные запасы передаются по справедливой стоимости на баланс университета.»

3. Раздел «Учет при передаче имущества по договору безвозмездного пользования» дополнить абзацем следующего содержания:

«Справедливая стоимость арендных платежей по договорам почасового безвозмездного пользования имуществом рассчитывается по формуле:

$$A_{1\text{час}} = A_{\text{м}} : A_{\text{ч}}, \text{ где}$$

$A_{1\text{час}}$ – арендная плата за 1 час.

$A_{\text{м}}$ – месячная арендная плата (рыночная стоимость арендных платежей по аналогичным объектам имущества, предоставленная отделом управления имущественным комплексом)

$A_{\text{ч}}$ – среднее количество астрономических часов в месяце ($30 * 24$ ч.) (из методики согласно письму Минэкономразвития РФ от 12.12.2017 г. № 35706-ОФ/Д01и)

Если в договоре предусмотрено количество часов в неделю, то дополнительно применяется формула:

$$A_{\text{мч}} = Ч * K_{\text{н}} * A_{1\text{час}}$$

$A_{\text{мч}}$ – арендная плата за месяц при почасовом использовании

Ч – количество часов в неделю согласно договору

$K_{\text{н}}$ – коэффициент среднего количества недель в месяце ($52 \text{ нед.} : 12 \text{ мес.} = 4,3$)

$A_{1\text{час}}$ – арендная плата за 1 час.»

4. Раздел «Учет материальных запасов» дополнить абзацем следующего содержания:

«Материальные ценности в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности университета и находящиеся в местах хранения (складах), подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». С момента выдачи с мест хранения (со склада) материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) работнику (сотруднику) университета, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), указанные материальные ценности отражаются по стоимости их приобретения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения).»

5. В разделе «Учет материальных запасов» шестнадцатый абзац изложить в следующей редакции:

«Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с её изготовлением. Печатная продукция (сборники) принимается к учету по плановой себестоимости. По окончании месяца определяется фактическая себестоимость печатной продукции. Распределение затрат производится пропорционально плановой стоимости номенклатуры сборника в общей плановой стоимости выпуска печатной продукции. Возникающие отклонения фактической себестоимости от плановой стоимости отражаются:

- в случае превышения фактической себестоимости над плановой:
 - в части нереализованной продукции – по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» (0.105.27.340, 0.105.37.340) и кредиту счета 0.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» (по видам расходов);

- в части реализованной продукции – по дебету счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» (по видам расходов);

- в случае превышения плановой себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, указанные в настоящем пункте, отражаются способом «Красное сторно».

Списание готовой продукции при отпуске заказчику производится по учётной цене.»

6. В разделе «Учет финансовых активов» в шестом абзаце слова «квитанции ф. 10» исключить.

7. В разделе «Расчеты с подотчетными лицами» первый и второй абзацы изложить в следующей редакции:

«Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя и (или) письменного заявления (заявки) Приложение 14. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;

- перечисления на банковскую карту сотрудника, являющегося ответственным лицом, выданную в рамках зарплатного проекта, но не являющуюся основной зарплатной картой, на которую перечисляются личные средства сотрудника (для сотрудников СТМО);

- перечисления на зарплатную карту лицам, направленным в командировку, ответственным лицам по представительским расходам и лицам по разовым выплатам по производственной необходимости.

Выдача денег осуществляется следующим сотрудникам:

- сотрудникам СТМО (начальнику, специалистам, агентам по снабжению),
- начальнику делопроизводства,
- заведующим лабораторией,
- инженерам,
- бухгалтерам,
- юристам,
- лицам, направленным в командировку,
- ответственным лицам по представительским расходам.»

8. Раздел «Расчеты с дебиторами и кредиторами» дополнить абзацами следующего содержания:

«Пособие на погребение учитывать на счете 302.65 в корреспонденции со счетом 303.05. Задолженность по возмещению от ФСС за текущий год учитывать на счете 209.34 с указанием в 15-17 разряде номера счета КВР 119. Дебиторскую задолженность за прошлый год на счете 209.34 с указанием в 15-17 разряде номера счета кода 510.

Оплату дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами учитывать на счете 302.66 в корреспонденции со счетом 303.05. Задолженность по возмещению от ФСС за текущий год учитывать на счете 209.34 с указанием в 15–17 разряде номера счета КВР 119. Дебиторскую задолженность за прошлый год на счете 209.34 с указанием в 15–17 разряде номера счета кода 510.

В учете делать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислено пособие на погребение	119.0.303.05.831	119.0.302.65.737
Начислена оплата за допвыходные по уходу за детьми-инвалидами	119.0.303.05.831	119.0.302.66.737
Начислена задолженность за ФСС	119.0.209.34.561	119.0.303.05.731
В конце года:		
Отражена реклассификация задолженности – последним рабочим днем года	510.0.209.34.561	119.0.209.34.661

9. В разделе «Финансовый результат» девятнадцатый и двадцатый абзацы исключить.

10. В разделе «Инвентаризация имущества» шестой абзац исключить.

11. В разделе «Первичные и сводные учетные документы» в двадцать третьем абзаце слова «бланки платежных квитанций по форме № 0504510» исключить.

Основание: предоставление главного бухгалтера МГТУ

Ректор



М.В. Чукин