



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ

**ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
№ 9 ПО Г. МОСКВЕ**

(ИФНС России № 9 по г. Москве)

ул. Марксистская, д. 34, корп. 6, Москва, 109147
Телефон: (495) 400-13-52; Телеракс: (495) 400-13-74;
www.nalog.ru

21.09.2020 № 03-14/030954

На № _____

Основные способы ведения бухгалтерского учета (особенности).

Выписка из Учетной политики для целей бухгалтерского учета Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве, утвержденной приказом от 26.06.2018 г. № 73.

РАЗДЕЛ I. Общие вопросы организации бухгалтерского учета

«п.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется отделом финансового обеспечения инспекции.

п.5. Прием и сдача дел начальником отдела финансового обеспечения - главным бухгалтером (далее главный бухгалтер) при назначении, перемещении и увольнении оформляется актом приема-передачи дел и документов. Для оформления акта приема-передачи дел начальник инспекции назначает лицо, принимающее дела у прежнего главного бухгалтера. В том случае, если прежний главный бухгалтер отчислен от этой должности по причине, делающей невозможным его участие в сдаче дел, то вновь назначенный главный бухгалтер составляет акт приема-передачи дел в том же порядке, как обычный приемо-сдаточный акт.

п.6. При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет, который ведется с применением следующих программных продуктов: «Парус бухгалтерия», «БАРС Web-Бюджетная Отчетность», «Парус зарплата», АКСИОК.NET, ГИС «Электронный бюджет», ЕИС в сфере закупок. В инспекции применяется электронный документооборот с органами Федерального казначейства и ТУ Росимущества в г. Москве.

п.7. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- иные унифицированные формы первичных документов (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н;
- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, с обязательным указанием реквизитов:
 - а) наименование документа;
 - б) дата составления документа;
 - в) наименование экономического субъекта, составившего документ;

- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- ж) подписи вышеуказанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц,

п.8. Порядок движения и обработки первичных учетных документов регулируется графиком документооборота.

п.9 Данные прошедших внутренних контроль первичных учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бюджетного учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения соответствующего первичного учетного документа.

(Основание: ч. 5 ст. 10 ФЗ № 402-ФЗ, п.п. 23, 28 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н);

п.10. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н);

п.11. Формирование и хранение регистров бюджетного учета осуществляется на бумажном носителе.

Установить, что следующие документы, являющиеся основанием для отражения хозяйственных операций и относящиеся к соответствующим Журналам операций:

- приказы о премировании, о выплате материальной помощи, материальном стимулировании;
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425);
- записка-расчет об исчислении денежного содержания при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях государственных гражданских служащих (форма утверждена учетной политикой инспекции);
- листки нетрудоспособности;
- документы для назначения пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- документы для назначения пособий при рождении ребенка;
- документы для предоставления социальных, стандартных и налоговых вычетов и т.п.;
- судебные акты и исполнительные листы, включая выплаты по алиментам,

брошюруются отдельными делами (томами) от Журналов операций.

Брошюрование осуществляется следующим образом:

- проверенные и исполненные первичные учетные документы помещаются в дела (тома);
- скрепление листов производится путем подшивки на 2 прокола в папку из картона;
- проводится нумерация листов документации, помещенной в дела.

(Основание: ч. 5 ст. 10 ФЗ № 402-ФЗ, п.п. 23, 28 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н).

п.21. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой отчетности в период с 01 октября по 31 декабря. Сроки проведения инвентаризации имущества,

финансовых активов и обязательств, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов устанавливаются в соответствии с **Приложением № 7**.

п. 22. Проведение инвентаризации возлагается на постоянно действующую комиссию по поступлению, передаче и выбытию (списанию) федерального имущества, в случае отсутствия кворума (нахождение членов комиссии в отпуске, болезнь и т. д.) создается приказом начальника инспекции рабочая инвентаризационная комиссия.

п.23. При проведении инвентаризации нефинансовых активов определяется статус объекта учета, характеризующего его текущее состояние и целевая функция (предполагаемое дальнейшее использование). Комиссия также проверяет, соответствует ли имущество на балансе критериям актива. Результаты указывают в графах 8 «Статус объекта» и 9 «Целевая функция» инвентаризационной описи по НФА (ф. 0504087) по наименованиям.

п.24. В инспекции формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работников инспекции (далее - Резерв инспекции), резерв по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы, резерв предстоящих расходов по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков. Порядок формирования резервов предстоящих расходов инспекции и их расходование приведен в **Приложении № 8** к Учетной политике.

п.26. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «События после отчетной даты»».

РАЗДЕЛ II. Общие правила ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств и нематериальных активов

«п.2. При приобретении материальных объектов имущества (в спорных ситуациях) решение об отнесении их к основным средствам или материальным запасам принимает постоянно действующая комиссия для приема, передачи, внутреннего перемещения, выбытия нефинансовых активов, которое оформляется протоколом заседания. Состав и обязанности постоянно действующей комиссии утверждаются отдельным приказом по инспекции. При отсутствии кворума (нахождение членов комиссии в отпуске, болезнь и т. д.) создается приказом начальника инспекции рабочая комиссия.

п.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ «Основные средства».

п.4. Объекты основных средств отражаются в учете по первоначальной (фактической) стоимости при приобретении в результате обменных операций, сооружении или изготовлении (создании), а объекты основных средств, которые подвергались переоценке – по стоимости после переоценки.

п.5. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных Инспекцией по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, и приведением их в состояние, пригодное для использования.

п.6. Неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, создаваемых в рамках ремонтных работ, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

п.7. Текущая оценочная стоимость определяется комиссией Инспекции методом рыночных цен на аналогичные материальные ценности. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально: справками (другими подтверждающими документами) Росстата; прайс-листами заводов-изготовителей;

информацией, размещенной в СМИ, и т.д. При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией Инспекции стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

п.8. Выявление основных средств, не соответствующих критериям актива, проводится при проведении инвентаризации.

п.10. Начисление амортизации основных средств осуществляется в соответствии с п. 39 ФСБУ «Основные средства». Начисление амортизации всех основных средств и всех групп основных средств стоимостью свыше 100000 руб. осуществляется линейным методом. При начислении амортизации на структурные части объекта основных средств, если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

(Основание: п. 37, 40 ФСБУ «Основные средства»)

п.12. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором (с учетом бюджетного цикла – 3 года), линейным методом.

(п. 21 ФСБУ «Аренда»)

п.13. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер в порядке возрастания от 1 и выше сквозной нумерацией, который сохраняется за объектом на весь период его нахождения в инспекции.

(Основание: п.10 ФСБУ «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н).

п.15. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), не объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, а учитываются как самостоятельные объекты.

(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства», п.п. 6, 45 Инструкции № 157н).

п.16. Положения п. 27 ФСБУ «Основные средства» в отношении всех групп основных средств применяться не будут.

п.17. Положения п. 28 ФСБУ «Основные средства» в отношении основных средств и всех групп основных средств применяться не будут.

п.20. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется в соответствии с показателем, установленным комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

п.21. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной

стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: п. п. 19, 41 ФСБУ «Основные средства»).

п.22. При единовременном списании основных средств до 10000 рублей включительно на расходы в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в карточках количественно-суммового учета по балансовой стоимости. Инвентаризация данного имущества осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

п.26. Учет материальных ценностей, полученных по договорам безвозмездного пользования от других организаций государственного сектора, ведется в соответствии с ФСБУ «Аренда». Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей за 3 года (период бюджетного цикла). Если на момент постановки на бухгалтерский учет объектов аренды невозможно определить справедливую стоимость арендных платежей, то она устанавливается в условной оценке: один объект, один рубль,- до момента установления справедливой стоимости арендных платежей.

(Основание: п. 6 Инструкция 157н, п.п. 20, 27.1 ФСБУ «Аренда»)

п.33. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при годовой инвентаризации соответствующих активов.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 5 ФСБУ «Обесценение активов»)

п.34. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка) отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п.п. 6, 18 ФСБУ «Обесценение активов»)

Учет материальных запасов

п.36. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).(Основание: п.101, 102 Инструкции № 157н, п. 8 ФСБУ «Запасы»).

п.37. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости. (Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 ФСБУ "Учетная политика").

п.38. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 106 04 000. (Основание: п. 18 ФСБУ "Запасы").

п.39. При отнесении приобретаемых материальных объектов имущества к материальным запасам со сроком полезного использования более 12 месяцев комиссия для приема, передачи, внутреннего перемещения, выбытия нефинансовых активов определяет конкретный срок их использования. (Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы").

п.39-1. Признание в учете материальных запасов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов отражается по справедливой стоимости,

определяемой методом рыночных цен. (Основание: п.п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н).

п.39-2. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по стоимости каждой единицы. (Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н).

п.39-6. Материальные запасы учитываются по двум группам:

- материалы (счета 10501-10505),
- иные материальные запасы (счет 10506).

Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

п.44. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- в) докладная записка руководству инспекции о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

п.45. Инспекцией ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете в соответствии с утвержденным планом счетов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

п.46. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- д) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- е) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- ж) объяснительная записка о причине образования задолженности;
- з) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

п.47. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете в соответствии с утвержденным планом счетов в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

Расчеты по обязательствам

п.50. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. При этом в графах 20 и 37 табеля (ф. 0504421) предусмотрено отражение информации в разрезе только "явок".

(Основание: Методические указания № 52н)

п.51. Как расходы будущих периодов учитываются следующие расходы.»

Вид расходов будущих периодов	Порядок списания
Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	Решение принимает комиссия по поступлению, передаче и выбытию (списанию) федерального имущества
Расходы на оплату отпусков,	Списание на счет *40120* производится

<p>начисленных за период, не отработанный работником. Обязательства по начислению отпускных в текущем отчетном периоде, если работник фактически не отработал период, за который начислены отпускные, в последний рабочий день текущего года, на основании информации отдела кадров об отпусках, предоставленных авансом персонально по каждому сотруднику, корректируются методом «Красное сторно» записью Д *140120* и К *130211*. Обязательства отражаются в бухгалтерском учете дополнительной записью Д *40150* и К *30211*.</p>	<p>ежеквартально на основании информации, предоставленной отделом кадров персонально по каждому сотруднику, о периоде, за который использован отпуск.</p>
---	---

РАЗДЕЛ III. Внутренний финансовый контроль

«п.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в инспекции в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной налоговой службе, ее территориальных органах, федеральных казенных учреждениях, находящихся в ведении Федеральной налоговой службы, утвержденным приказом ФНС России от 07.10.2019г № ММВ-7-16/504@, а также Порядком формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, утвержденным приказом ИФНС России № 9 по г. Москве от 11.10.2019 №106.»

<-->

Приложение № 7
Утверждено приказом
от «26» июня 2018 № 73

Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств

№	Наименование объектов инвентаризации	сроки
1	Основные средства	ежегодно
2	Материальные запасы	ежегодно
3	Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	ежегодно
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	ежегодно
5	Расходы будущих периодов	ежегодно
6	Резервы предстоящих расходов	ежегодно
7	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	при необходимости в соответствии с приказом руководителя

Порядок формирования резервов предстоящих расходов инспекции и их расходование

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бюджетном учете инспекции информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

2. Виды формируемых резервов предстоящих расходов

2.1. В инспекции формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника инспекции (далее - Резерв инспекции).

2.2. Резерв по обязательствам в связи с отсутствием первичных документов.

2.3 Резерв предстоящих расходов по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков.

3. Оценка обязательств и формирование резерва предстоящих расходов

3.1. Формирование резерва (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных отделом кадров. Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета (последний день года), и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику по формуле:

Резерв отпусков= $K \cdot ЗП$,

где K – количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП$ - средний дневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается по формуле:

Резерв страх.взносов = Резерв отпусков x СтВз / 100%,

где СтВз - суммарная ставка страховых взносов.

3.2. Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров.

3.3. Расчет оценки обязательств подписывается исполнителем и главным бухгалтером учреждения.

3.4. Расчет оценочного обязательства в связи с отсутствием первичных документов определяется в размере суммы неисполненных бюджетных обязательств.

3.5. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в соответствии с требованиями ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".

Резерв признается в сумме документальной обоснованной оценки, проведенной на дату признания резерва, установленную в соответствии с п. 11 ФСБУ «Резервы».

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. (Основание: п. 22 ФСБУ "Резервы").

Обеспечение достоверного отражения в бюджетном учете сведений по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков, регламентируется отдельным приказом «О взаимодействии структурных подразделений инспекции».

4. Использование сумм резервов предстоящих расходов и учет их движения в бюджетном учете

4.1. Резерв инспекции используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых этот резерв был создан.

4.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

4.3. Операция по формированию Резерва инспекции в связи с предстоящей оплатой отпусков отражается в бюджетном учете в последний рабочий день года. Резерв формируется на следующий год.

4.4. Расходы по выплатам отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, отражаются в бюджетном учете один раз в год в последний рабочий день года.

4.5. При недостаточности сумм Резерва инспекции начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам инспекции, а также начисление платежей на обязательное социальное страхование с этих выплат относится на расходы учреждения.

4.6. Резерв по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы, формируется при несвоевременном поступлении закрывающих документов.

4.7. При недостаточности сумм резерва после поступления закрывающих документов, затраты относятся на расходы инспекции.

4.8. Списание резерва по претензиям, искам осуществляется:

- при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 302 хх 73х "Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам";

- в случае избыточности суммы признанного резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 401 20 ххх "Расходы текущего финансового года".

4.9. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода».

4.10. Инспекция вправе менять сумму резерва. Корректировка проводится методом «Красное сторно».

4.11. Аналитический учет по резервам ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам создаваемых резервов.

ВЕРНО

Начальник инспекции

Главный бухгалтер

21.09.2020 г.

Подлинник документа находится в ИФНС России № 9 по г. Москве.



Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Титенкова'.

Е.А. Краснокутская

М.В. Титенкова