

МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым
«Крымская республиканская библиотека для молодежи»
(ГБУК КРБДМ)

ПРИКАЗ

30 декабря 2022 г.

№ 104

г. Симферополь

Об утверждении изменений и дополнений в
учетной политике для целей
бухгалтерского и налогового учета

В соответствии с пунктом 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению», письмом Минфина России от 01.12.2022г. № 02-07-07/117981 "О Методических рекомендациях по переходу на применение с 2023 года унифицированных форм электронных первичных документов",

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского, налогового учета (Приложение №1) и ввести ее в действие с 01 января 2023 года.
2. Утвердить график перевода учета на электронный документооборот в течение 2023г., до 31.12.2023 в полном объеме (Приложение №2).
3. Довести до всех подразделений учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики учреждения.
4. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор



А.А. Подшивалова

С приказом ознакомлены:

Шумигина А. В.



«30» декабря 2022г.

Дополнение к Учетной политике с 1 января 2023г.

В целях отражения в бухгалтерском учете информации об объектах бухучета, возникающих при осуществлении фактов хозяйственной жизни, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (сводным первичным учетным документом), состав новых- вводимых документов:

- унифицированных форм электронных первичных учетных документов;
- электронных регистров бухгалтерского учета;
- иных документов бухгалтерского учета.

Наименование формы документа	Код формы по ОКУД	Обоснование
<i>По учету доходов</i>		
Ведомость группового начисления доходов	0510431	Приложение 1 к Приказу № 61н
Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	0510432	Приложение 1 к Приказу № 61н
Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	0510436	Приложение 1 к Приказу № 61н
Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Приложение 1 к Приказу № 61н
Ведомость выпадающих доходов	0510838	Приложение 1 к Приказу № 61н
<i>По учету основных средств</i>		
Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Приложение 1 к Приказу № 61н
Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	0510433	Приложение 1 к Приказу № 61н
<i>По учету нефинансовых активов</i>		
Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Приложение 1 к Приказу № 61н
Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Приложение 1 к Приказу № 61н
<i>По учету дебиторской (кредиторской) задолженности</i>		

Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета	0510437	Приложение 1 к Приказу № 61н
Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	0510445	Приложение 1 к Приказу № 61н
Решении о восстановлении кредиторской задолженности	0510446	Приложение 1 к Приказу № 61н
<i>По инвентаризации</i>		
Решение о проведении инвентаризации	0510439	Приложение 1 к Приказу № 61н
Изменение решения о проведении инвентаризации	0510447	Приложение 1 к Приказу № 61н
Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	0510836	Приложение 1 к Приказу № 61н
<i>По учету материальных ценностей</i>		
Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Приложение 1 к Приказу № 61н
Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	0510435	Приложение 1 к Приказу № 61н
Карточка учета имущества в личном пользовании	0509097	Приложение 3 к Приказу № 61н
<i>По расчетам с физическими лицами</i>		
Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	0509095	Приложение 3 к Приказу № 61н
<i>По забалансовому учету</i>		
Журнал операций по забалансовому счету	0509213	Приложение 3 к Приказу № 61н

Изменения по отдельным участкам учета:

1.Обязательно применение Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации.

2.Форма Авансового отчета (ф. 0504505) допустима только при оформлении в бумажном виде. После полного перехода на ЭДО используется Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520). Также допустимо применение Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) на бумажном носителе вместо Авансового отчета (ф. 0504505).

3.Основанием для принятия денежных обязательств по командировке так же может быть Решение о командировании.

4. Формирования 15-17 разрядов счетов 401 10, 401 20, 304 04 при безвозмездных передачах (за исключением передач денежных средств), изменения коснулись только внутренних расчетов - расчетов между обособленными подразделениями (филиалами)

и/или головной организацией. Они отражаются с применением счета 304 04 "Внутриведомственные расчеты". При этом Минфин России рекомендует указывать следующие КБК:

- поступление 0000 0000000000 191 0 304 04 XXX
- передача 0000 0000000000 801 0 304 04 XXX

Иные расчеты отражаются как и ранее, без изменений при:

- поступлении XXXX 0000000000 192-199 0 401 10 19X
- выбытии XXXX 0000000000 802-809 0 401 20 2XX

5. Начисление доходов в виде компенсации затрат допустимо не только по КФО 2, но и в отдельных ситуациях по тем КФО, по которым ранее был произведен расход. Необходимо проверять допустимость применения КФО в отношении таких доходов согласно требованиям финансового органа, учредителя

6. Перечень форм первичных документов, регистров бухгалтерского учета определены в Приложении N 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 N 61н;

7. С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР). Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляют по единому тарифу. Отдельно надо считать взносы на травматизм. (Закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ).

8. Рабочий план счетов дополнить субсчетами:

- к счету 68 для ЕНП – для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП. Старые субсчета убирать не нужно. На них будут отражаться начисление по видам налогов;
- к счету 69 для взносов в СФР. Старые субсчета убирать не нужно, они будут нужны для проверок за прошлые периоды.

9.Ряд дополнений, которые дополнительно внесены в шаблон учетной политики в программном комплексе 1С:

Дополнительные положения
В перечне нормативных актов, в соответствии с которыми составлена учетная политика, предусмотрен приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н
Предусмотрены даты закрытия месяца (квартал) и года, а также отражение поступивших после отчетных дат документов на основании определенных дат закрытия периодов
Предусмотрены бухгалтерские записи для отражения в учете существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры
Предусмотрены бухгалтерские записи для отражения в учете существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств
Предусмотрены бухгалтерские записи для списания с баланса полученного безвозмездно основного средства до 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией при вводе в эксплуатацию
Предусмотрен забалансовый учет выявленных прав на результаты интеллектуальной деятельности до выяснения их принадлежности
Предусмотрен вариант учета при предоставлении в сервитут части земельного участка
Предусмотрен вариант дополнительного аналитического учета на счете 0 103 11 000

Предусмотрено отражение на забалансовых счетах 25 и 26 информации о передачи в аренду (безвозмездное пользование) в том числе части земельного участка
Предусмотрен выбор метода начисления амортизации для прав пользования нематериальными активами
Предусмотрено доначисление амортизации при вводе в эксплуатацию полученных безвозмездно основных средств от 10 000 до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью
Предусмотрено доначисление амортизации по основным средствам стоимостью свыше 100 000 рублей в случае получения их по централизованному снабжению
Скорректирован порядок учета основных средств и амортизации по ним после разукомплектации
Предусмотрен регистр для аналитического учета на счете 205 00
Предусмотрен порядок применения счетов для расчетов с физическими лицами, привлеченными для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров
Предусмотрена бухгалтерская запись для перевода средств во временном распоряжении в состав средств, подлежащих перечислению в доход бюджета
Предусмотрены бухгалтерские записи для удержания из заработной платы остатка невозвращенной подотчетной суммы
Предусмотрена бухгалтерская запись в случае предоставления подотчетным лицом именного ваучера, полученного от перевозчика
Предусмотрен порядок корректировки заработной платы при ее досрочном начислении в декабре на основании оценочного значения
Предусмотрен документ-основание для начисления госпошлин в бухгалтерском учете
Предусмотрен вариант дополнительного аналитического учета на счете 0 210 12 000
Предусмотрен вариант начисления и оплаты НДС в отношении безвозмездно оказанных услуг (выполненных работ, переданных товаров и продукции)
Предусмотрен вариант начисления и оплаты НДС в отношении безвозмездной передачи имущества
Скорректирована стоимость объектов для учета на забалансовых счетах
Предусмотрена возможность дополнительного аналитического учета на забалансовых счетах по учету нефинансовых активов
Предусмотрен порядок формирования кода бюджетной классификации к забалансовому счету 04 "Сомнительная задолженность"
Предусмотрен порядок формирования кода бюджетной классификации к забалансовому счету 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами"
Скорректирован порядок исправления ошибок прошлых лет на забалансовых счетах
Установлен порядок выбора КФО при безвозмездном поступлении имущества
Установлен порядок начисления амортизации по объектам НФА за месяц, в котором производится передача объектов
Установлен порядок формирования инвентарных номеров прав пользования НМА

Установлен порядок применения Инвентарной карточки группового учета в отношении прав пользования НМА
Установлен порядок оформления операций по заключению счетов бюджетного (бухгалтерского) учета
Для пунктов, которые относятся к кассовой дисциплине, внесена возможность их исключения из учетной политики (для учреждений, у которых нет кассы)
Установлен порядок подтверждения расходов, произведенных физическими лицами, которые не являются работниками или служащими учреждения, при направлении на соревнования, олимпиады и другие мероприятия
Установлен порядок определения срока полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу
Установлен порядок перевода основных средств на забалансовом счете 21 с КФО 2 на КФО 4 при принятии соответствующего решения
Реализован выбор КОСГУ для возмещения в бюджет ФСС расходов, излишне понесенных фондом в результате недостоверности данных, представленных учреждением как страхователем
Добавлен вариант бухгалтерской записи для отражения выкупной стоимости предмета лизинга
Добавлен порядок переноса остатков на аналитических счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, сформированных по итогам года, на соответствующие аналитические счета при смене аналитических составных частей номеров счетов
Добавлен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета нефинансового актива в случае его изъятия в качестве вещественного доказательства
Добавлен расчет штрафных санкций исходя из ставки рефинансирования для ситуаций, когда значение ставки меняется
Добавлен порядок переоценки имущества казны, предназначенного для продажи или передачи организациям небюджетной сферы
Дополнен порядок создания резервов предстоящих расходов согласно Стандарту "Выплаты персоналу"

Дополнения в учетную политику для целей налогообложения

Под учетной политикой для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Раздел "Организация налогового учета"

Дополнить, в связи с началом применения единого налогового счета: представлять в налоговый орган уведомление или распоряжение об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа.

Раздел "Налог на прибыль организаций"

Ввести:

- повышающего коэффициента 1,5 к расходам на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2023));

- повышающего коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта (п. 3 ст. 257 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2023));

- повышающего коэффициента 1,5 к расходам, формирующим первоначальную стоимость ОС, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта (п. 1 ст. 257 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2023));

- повышающего коэффициента (не больше 3) к норме амортизации в отношении НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (пп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2023));

- повышающего коэффициента (не больше 3) к норме амортизации в отношении ОС, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции (пп. 5 п. 2 ст. 259.3 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2023));

- инвестиционного вычета по затратам на установку, модификацию российских программ для ЭВМ, баз данных и радиоэлектронной продукции (подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2023)).

В связи с установлением единого тарифа страховых взносов и изменением сроков уплаты НДФЛ необходимо адаптировать формы соответствующих регистров.

График перехода на унифицированные формы электронных первичных учетных документов в 2023 году.

№п/п	Коды формы	Наименование	4
1	2	3	4
1	0510439	Решение о проведении инвентаризации	01.03.2023
2	0509213	Журнал операций по забалансовым счетам 17, 18,21	01.09.2023
3	0509095	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	01.09.2023
4	0510447	Изменение Решения о проведении инвентаризации	01.12.2023
5	0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	01.12.2023