

ПРИКАЗ

от 22.10.2015 г.

№ 73 -Д

О внесении изменений в приказ
от 30.12.2014 № 68 - Д «Об
утверждений «Положения
об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2015 год»

В связи с вступлением в силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

П Р И К А З Ы В А Ю:

1.1. Утвердить формы первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений (класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления» ОКУД), согласно Приложению №2 к приказу от 30.03.2015г. № 52н.

1.2. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного сектора» ОКУД), согласно Приложению № 4 к приказу от 30.03.2015г. № 52н.

1.3. Использовать в работе Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, согласно приложению № 5 к приказу от 30.03.2015г. № 52н.

1.4. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов РФ от 15 декабря 2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

2. Внести в Учетную политику:

2.1. Для контроля и учета рабочего времени применяется унифицированная форма (ф. 054421) «Табель учета использования рабочего времени» с указанием отработанных часов, праздничных дней, отпусков и дней временной нетрудоспособности, дни неявок, согласованный начальником планово - экономического отдела, начальником отдела кадров.

2.2. Фактическая себестоимость услуг учреждения, осуществляемых в рамках выполнения государственного задания, субсидированных из бюджета и фонда обязательного медицинского страхования формируется на счете 4.109.00.000, 7.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Пунктом 153 Инструкции 174н установлен перечень расходов, которые не подлежат включению в фактическую себестоимость субсидируемых услуг:

- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели;
- расходы по КОСГУ 290;
- расходы по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых является субсидия на выполнение государственного задания и из фонда обязательного медицинского страхования;
- суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством РФ нереальной к взысканию;
- остаточная стоимость основного средства, фактическая стоимость материального запаса, по которым принято решение о списании в связи с их уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств.

Перечисленные виды расходов не включаются в расчет фактической себестоимости услуги, поскольку их доля в общем объеме затрат учреждения незначительная, и они не носят системного характера и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года.

Затраты на услугу состоят из:

а) прямых затрат (сч. 4.109.61.000; сч. 7.109.61.000):

- заработная плата медицинского персонала;
- другие выплаты медицинского персонала;
- начисления по выплате на оплату труда медицинского персонала;
- медикаменты и перевязочные средства;
- медицинские услуги и санитарно-эпидемиологические работы и услуги (не связанные с содержанием имущества);
- прочие материальные запасы (мягкий инвентарь, моющие средства, бумага ксероксная, писчая и т.д.).

б) накладных затрат (сч. 4.109.71.000; сч. 7.109.71.000):

- услуги связи;
- коммунальные услуги;
- текущий ремонт, капитальный ремонт;
- арендная плата;
- затраты, связанные в части содержания имущества;

- затраты, связанные в части прочих работ, услуг;
 - в) общехозяйственных затрат (сч. 4.109.81.000; сч. 7.109.81.000):
- заработная плата прочего персонала;
- другие выплаты прочего персонала;
- начисления по выплате на оплату труда прочего персонала;
- почтовые услуги;
- транспортные услуги;
- типографические услуги;
- прочие материальные запасы (ГСМ, строительные материалы, запасные части, канцелярские товары, хозяйственные товары и др.)

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы учреждения распределяются на себестоимость оказанной услуги (Д 4.109.61.000, 7.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» К 4.109.81.000, 7.109.81.000 «Общехозяйственные расходы»). В конце отчетного периода накладные расходы учреждения распределяются на себестоимость оказанной услуги (Д 4.109.71.000, 7.109.71.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» К 4.109.81.000, 7.109.81.000 «Общехозяйственные расходы»).

В части не распределяемых на себестоимость оказанной услуги общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат текущего финансового года (Д 4.401.20.200, 7.401.20.200 «Расходы хозяйствующего субъекта» К 4.109.81.200, 7.109.81.200 «Общехозяйственные расходы»).

Объем прямых, накладных расходов, общехозяйственных или на содержание имущества затрат определен утвержденным Планом финансово - хозяйственной деятельности на оказание государственных услуг на текущий финансовый год.

2.4. Затраты учреждения при оказании услуг делятся на прямые и косвенные (ст.318 НК РФ).

а). В целях исчисления налога на прибыль в составе прямых расходов учитываются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, а также суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на выплату суточных за время оказания платных медицинских услуг;
- расходы на выплату компенсаций за наем (поднаем) жилых помещений за время оказания платных медицинских услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;
- суммы приобретения горюче-смазочных материалов, включая специальное топливо;
- суммы приобретения медикаментов, медицинских расходных материалов и перевязочных средств.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Для формирования себестоимости используются счета:

- 2 109 61 000, "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" - для учета прямых расходов;

- 2 109 71 000 «Накладные расходы», 2 109 81 000 "Общехозяйственные расходы" - для учета косвенных расходов.

3. В случае поступления финансовых документов после отчетной даты, операции по ним отражаются в том периоде, в котором они поступили.

4. Предусмотреть в соответствие с приказом Минфина России 89н от 29.08.2014, формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

4.1. Детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» приведена в приложении 1 к настоящему приказу.

Применять Учетную политику (с учетом изменений) с 01.10.2015г.

главный врач

Т.Р.Рахматуллин

ПРИМЕР
ДЕТАЛИЗАЦИИ ПЛАНА СЧЕТОВ ПО СЧЕТУ 040160000 "РЕЗЕРВЫ
ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ"

Рабочий план счетов (извлечение)

РАЗДЕЛ 4. Финансовый результат	
0 401 60 200	Резервы предстоящих расходов
0 401 61 210	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
0 401 61 211	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
0 401 61 213	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов
0 401 62 200	Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы
0 401 62 221	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по услугам связи
0 401 62 223	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам
0 401 62 225	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по работам, услугам по содержанию имущества
0 401 63 200	Резерв по претензионным требованиям и искам
0 401 63 290	Резерв по претензионным требованиям и искам по прочим расходам
0 401 64 200	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию
0 401 64 211	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части выплат персоналу
0 401 64 213	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части оплаты страховых взносов
0 401 64 226	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части оплаты прочих услуг
0 401 64 290	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части прочих расходов