

Изменения к единой учетной политике при централизации учета,
утвержденной приказом руководителя от 28.12.2022 № 131

1. Раздел 1 «Общие положения»

1.1. Пункт 1.4. дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем субъекта централизованного учета и директором, главным бухгалтером централизованной бухгалтерии данные, содержащиеся в первичном документе принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.»

1.2. Абзац 18 пункта 1.1 исключить.

2. Раздел 5 «Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательства»

2.1. Подпункт 5.1.16. пункта 5.1 «Общие положения» изложить в следующей редакции:

«Принятие к учету основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).»

(Основание: приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н)

2.2. Подпункт 5.2.12. пункта 5.2. «Основные средства» изложить в следующей редакции:

«Разукомплектование основных средств (например, система видеонаблюдения, офисная мебель и т.п.) оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) на основании решения Комиссии субъекта централизованного учета.»

(Основание: приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н)

2.3. Пункт 5.2. «Основные средства» дополнить подпунктом 5.2.25. следующего содержания:

«К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб, бордюры;
- устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, бордюрных камней;
- устройство освещения.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения, скамейки, лавочки, беседки;
- растительные компоненты, в том числе газоны, клумбы, многолетние насаждения;
- информация, используемая как составная часть благоустройства;
- декоративные, технические, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки.

(Основание: СП 82.13330, утвержденный постановлением Государственного комитета Совета Министров СССР по делам строительства от 25 сентября 1975 г. № 158)

2.4. Подпункт 5.4.4. пункта 5.4. «Права пользования активами» дополнить абзацем следующего содержания:

«Объект учета финансовой (неоперационной) аренды, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока полезного использования объекта учета аренды методом, применяемым для амортизации аналогичных объектов основных средств.»

(Основание: пункт 19 СГС "Аренда")

2.5. Пункт 5.6 «Учет материальных запасов» дополнить подпунктом 5.6.19. следующего содержания:

«Фактическая стоимость материалов, остающихся у субъекта централизованного учета в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом расходы субъекта централизованного учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся субъектом централизованного учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.»

3. Раздел 6 единой учетной политики «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»

3.1. Исключить из пункта 6.5.

- затраты на оплату услуг по страхованию

(Основание: п. п. 134, 135, 138 Инструкции №157, п. п. 60, 61 Инструкции №174н)

3.2. Пункт 6.8. дополнить абзацем следующего содержания:

- затраты по начислению амортизации на объекты нематериальных активов
- затраты на оплату услуг по страхованию

(Основание: п. 153 Инструкции №157)

4. Раздел 10 единой учетной политики «Финансовый результат»

4.1. Подпункт 10.10 дополнить абзацем следующего содержания:

«Перевод показателей со счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется первым рабочим днем текущего года.»

(Основание: п. 301 Инструкции №157н)

5. Приложение № 6 единой учетной политики «Порядок составления и оформления регистров бухгалтерского учета. Исправление в них ошибок»

5.1. Подпункт 1.1 пункта 1 «Требования к составлению и оформлению регистров бухгалтерского учета» дополнить абзацем следующего содержания:

- главная книга (ф.0504072)

5.2. Раздел 4 «Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета» дополнить подпунктом 4.10. следующего содержания:

«Отражение исправлений, выявленных в электронном регистре бухгалтерского учета, осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра.»

6. Приложение №7 единой учетной политики «Перечень нефинансовых активов, включаемый в состав основных средств и материальных запасов»

6.1. Пункт 1.2. «Оборудование» раздела 1 «Перечень нефинансовых активов, включаемый в состав основных средств» дополнить абзацем следующего содержания:

- электрический счетчик;
- газонокосилка;
- пила торцовочная;
- культиватор

(Основание: п. п. 7,8 СГС «Основные средства, п. п. 38,39 Инструкции №157н)

6.2. Пункт 2.4. раздела 2 «Перечень нефинансовых активов, включаемый в состав материальных запасов» дополнить абзацем следующего содержания:

- устройство защиты от дугового пробоя

(Основание: п. 11.4.6 Порядка 209н, п. п.99, 118 Инструкции №157н)

7. Приложение № 13 единой учетной политики «Порядок расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам, расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда, расчеты с депонентами»

7.1. Пункт 1.2. раздела 1 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам» первый абзац изложить в следующей редакции:

- копия (выписка) табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421):
 - ❖ Приложение 1 - используют школьные и внешкольные образовательные учреждения;
 - ❖ Приложение 2 – используют дошкольные образовательные учреждения, учреждения культуры, СПб ГБУ «ЦСРИиДИ Кировского района СПб», централизованная бухгалтерия;
 - ❖ Приложение 5 - используют учреждения здравоохранения, СПб ГБУ «Центр социальной помощи семье и детям Кировского района СПб».

7.2. Исключить пункт 1.6 раздела 1 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам».

7.3. Исключить пункт 1.13 раздела 1 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам».

7.4. Пункт 2.25. раздела 2 «Правила заполнения табеля учета использования рабочего времени» изложить в следующей редакции:

«В графах 21(22) и 39(40,41,42) Табеля (ф. 0504421) отражается количество дней (часов) явок (неявок).

В верхней строке указывается количество дней явок (неявок), в нижней – количество часов явок (неявок) В графе 21 (22) – за первую половину месяца, в графе 39 (40) – за весь месяц, в графе 41(42) – за вторую половину месяца.»

8. Приложение № 18 единой учетной политики «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов»

8.1. Раздел 5 «Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг» дополнить пунктом 5.4. следующего содержания:

«На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей, с одновременным признанием отложенного обязательства:

Дебет 0 105 00 000 Кредит 0 401 60 000

Дебет 0 106 00 000 Кредит 0 401 60 000

Дебет 0 109 60 000 (0 109 80 000, 0 401 20 000) Кредит 0 401 60 000

Дебет 0 506 90 000 Кредит 0 502 99 000

«По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «Красное сторно»:

Дебет 0 401 60 000 Кредит 0 302 00 000

Дебет 0 502 11 000 Кредит 0 502 12 000

Дебет 0 506 90 000 Кредит 0 502 99 000 (Красное сторно)

«В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

Дебет 0 401 60 000 Кредит 0 105 00 000

Дебет 0 401 60 000 Кредит 0 106 00 000

Дебет 0 401 60 000 Кредит 0 109 60 000 (0 109 80 000, 0 401 20 000)

Дебет 0 506 90 000 Кредит 0 502 99 000(Красное сторно)

8.2. Раздел 5 «Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг» дополнить пунктом 5.5. следующего содержания:

«Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу). Расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

Дебет 0 109 60 000 (0 109 80 000, 0 401 20 000) Кредит 0 302 20 000

Дебет 0 502 11 000 Кредит 0 502 12 000

9. Приложение № 22 единой учетной политики «Налоговый учет»

9.1. Раздел 5 п. 5.4. дополнить абзацем следующего содержания:

«Налоговая льгота, предоставляется субъектам централизованного учета в отношении земельного участка при условии, что указанный земельный участок и (или) расположенные на нем объекты недвижимого имущества не переданы в аренду (пользование).»

(Основание: п. 4 ст.11-7-1 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 N 81-11 «О налоговых льготах»)

Т а б е л ь № _____
учета использования рабочего времени

за период с 1 по _____ г. 20__ г.

Коды
0504421
Дата
по ОКПО
Номер корректировки
Дата формирования документа

Учреждение _____ Наименование организации _____
 Структурное подразделение _____
 Вид таблицы _____
(первичный - 0, корректирующий - 1, 2 и т.д.)

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Нагрузка Количество ставок	Учетный номер Табельный номер	Должность (профессия) Вид занятости	Числа месяца																															Итого дней (часов) явок (невянок) с 1 по 15	Итого дней (часов) явок (невянок) с 1 по 15	Всего дней (часов) явок (невянок) за месяц	Всего дней (часов) явок (невянок) за месяц в текущем полугодии	Всего дней (часов) явок (невянок) за вступивший месяц
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31					
					6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	39	40	41	42						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	39	40	41	42						

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " _____ г.
 Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " _____ г.

Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " _____ г.