

МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ КРАСНОДАРСКОГО
КРАЯ «КРАСНОДАРСКИЙ КРАЕВОЙ ТЕАТР КУКОЛ»
(ККТК ГБУ)

ПРИКАЗ

"29" 11 2022 г.

№ 246/1

г. Краснодар

О внесении изменений в учетную политику учреждения

В соответствии с Письмом Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приёмке), в целях приведения учётной политики учреждения, утверждённой приказом генерального директора ККТК ГБУ от 30.12.2021 № 315 «Об утверждении Учетной политики», в соответствие с действующим законодательством, приказываю:

1. Пункт 198 Учетной политики изложить в следующей редакции:
«198. По счету X.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются:
 - резерв расходов по выплатам персоналу (на предстоящую оплату отпусков). Порядок расчета резерва приведен в приложении 10;
 - резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;
 - резерв по сомнительным долгам – при необходимости. На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.
 - резерв по убыточным договорным обязательствам – при необходимости. Создается, если изменились условия договора по независящим от учреждения причинам, вследствие чего появилась вероятность убыточности заключенного договора. Основание для создания резерва – финансово-экономическое обоснование от экономиста, доказывающее, что затраты на исполнение договора превышают доход по нему. Сумма резерва равна разнице между предполагаемыми доходами и расходами, увеличенной на сумму санкций по договору.
 - резерв на демонтаж основных средств – при необходимости, создается в случае, когда по договору (соглашению) или по законодательству учреждение обязано заплатить за разборку и утилизацию основного средства и восстановить участок, на котором был расположен объект. Величина резерва устанавливается

на основании расчета экономиста о предполагаемых затратах на утилизацию объекта и восстановление участка.

- резерв на оплату обязательств, по которым нет документов – при необходимости, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета экономиста. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резервов (остатки по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов»), проверяется правильность их расчёта и обоснованность. Корректировка начисленного резерва проводится по итогам инвентаризации.

Если сумма резерва уменьшилась:

ДЕБЕТ 0 401.60. XXX КРЕДИТ 0 109 XX XXX, 0 401 20 XXX;

Если сумма резерва увеличилась:

ДЕБЕТ 0 109 XX XXX, 0 401 20 XXX КРЕДИТ 0 401.60. XXX.

Форма акта инвентаризации резервов предстоящих расходов приведена в приложении № 4.

Если контракт на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ заключен в результате проведения электронной процедуры, то поставщик формирует и размещает в ЕИС документ о приемке. При этом датой приемки поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы считается дата размещения в ЕИС документа о приемке, подписанного заказчиком.

К учету принимаются первичные документы контрагентов, которые оформлены в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки». Если принятые товары, оказаны услуги, выполнены работы на одну дату, а в документе о приемке в ЕИС стоит другая дата, в учёте применяется счет 0 401 60 и отражаются отложенные обязательства на счете 0 502 99.

При поступлении материальных запасов в учете применяются следующие проводки:

ДЕБЕТ 0 106 3Х 3XX КРЕДИТ 0 401 60 3XX

— отражены вложения за счет резерва;

ДЕБЕТ 0 506 90 3XX КРЕДИТ 0 502 99 3XX

— отражены отложенные обязательства бюджетным или автономным учреждением до момента приемки в ЕИС;

При временном разрыве при приемке оказанных услуг, выполненных работ в учете применяются следующие проводки:

ДЕБЕТ 0 106 XX XX (0 109 XX 2XX, 0 401 20 2XX)

КРЕДИТ 0 401 60 XXX

— отражены вложения за счет резерва по оказанным услугам;

ДЕБЕТ 0 506 90 3XX КРЕДИТ 0 502 99 3XX

— отражены отложенные обязательства до момента приемки в ЕИС

При постановке на учет денежного обязательства по результатам приемки заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в учете применяются следующие проводки:

ДЕБЕТ 0 401 60 XXX КРЕДИТ 0 302 XX 73Х - приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС, поступил документ оказания коммунальных услуг);

ДЕБЕТ 0 502 11 XXX КРЕДИТ 0 502 12 XXX - одновременно постановка на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки материальных ценностей, работ, услуг;

ДЕБЕТ 0 401 60 XXX КРЕДИТ 0 401 20 2XX, 0 106 XX 4XX, 0 109 XX 2XX – одновременно списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва (в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг);

ДЕБЕТ 0 506 90 XXX КРЕДИТ 0 502 99 XXX - одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом "красное сторно")».

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера
Е.А. Фесенко.

И.о. генерального директора

С.В. Кученёв