

Муниципальное автономное учреждение «Молодёжно-досуговый центр
«Восход» муниципального образования Киришское городское поселение
Киришского муниципального района Ленинградской области

(МАУ «МДЦ «Восход»)

полное наименование организации

ПРИКАЗ № 8

о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета

28.04.2023

г.Кириши

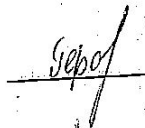
В связи с внесением изменений об обязанности формирования резерва при электронной приемке в Инструкцию 157н (приказ Минфина от 21.12.2022 № 192н) и в Инструкцию 174н (с учетом изменений от 23.04.2023 г.) приказываю:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 28.12.2022 № 48, согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют при формировании показателей бухучета с 01.01.2023.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Л.М. Коробенко.

Директор

С приказом ознакомлен(а):

28.04.2023




С.В. Герасимов

Л.М. Коробенко

Приложение 1

к приказу от 28.04.2023 № 8

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета,
утвержденную приказом руководителя от 28.04.2023 № 8

Раздел 13 «Учет доходов и расходов. Финансовый результат» дополнить пунктом 13.20 следующего содержания:

13.20 Резервы при электронной приемке создаются исходя из целесообразности такого формирования.

13.21 Учреждение создает резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документов о приемке не в момент поставки товаров (сдачи результатов работ (оказания услуг)).

На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ) с одновременным признанием отложенного обязательства:

ДЕБЕТ 0 105 XX 3XX	КРЕДИТ 0 401 60 3XX
ДЕБЕТ 0 106 XX 3XX	КРЕДИТ 0 401 60 3XX
ДЕБЕТ 0 109 XX 2XX	КРЕДИТ 0 401 60 3XX
ДЕБЕТ 0 506 90 XXX	КРЕДИТ 0 502 99 XXX

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 2XX	КРЕДИТ 0 302 XX 73X
ДЕБЕТ 0 502 11 XXX	КРЕДИТ 0 502 12 XXX
ДЕБЕТ 0 506 90 XXX	КРЕДИТ 0 502 99 XXX (СТОРНО)

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

ДЕБЕТ 0 401 60 3XX	КРЕДИТ 0 105 XX 3XX
ДЕБЕТ 0 401 60 3XX	КРЕДИТ 0 106 XX 3XX
ДЕБЕТ 0 401 60 3XX	КРЕДИТ 0 109 XX 2XX
ДЕБЕТ 0 506 90 XXX	КРЕДИТ 0 502 99 XXX (СТОРНО)

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного активирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833)

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

ДЕБЕТ 0 109 XX 2XX	КРЕДИТ 0 302 XX 73X
ДЕБЕТ 0 502 11 XXX	КРЕДИТ 0 502 12 XXX

Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

УВЕЛИЧЕНИЕ СЧЕТА 02 -по факту поставки;

ДЕБЕТ 0 105 XX 3XX (0 106 XX 3XX) КРЕДИТ 0 302 XX 73X;

ДЕБЕТ 0 502 11 XXX КРЕДИТ 0 502 12 XXX;

УМЕНЬШЕНИЕ СЧЕТА 02 -по факту приемки.