



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПЕРМИ  
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ  
ДИРЕКТОР (РУКОВОДИТЕЛЬ) МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ «ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В  
СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ» ГОРОДА ПЕРМИ**

**П Р И К А З**

07.12.2022

059-08/284-01-148

**О внесении изменений в приказ  
директора (руководителя) МКУ  
«ЦБУиО» г. Перми от 18.01.2021  
№ 059-08/284-01-6  
«Об утверждении единой  
учетной политики»**

Руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, п.6 ст.8 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 227н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденным Приказом Минфина России от 16 декабря 2020 г. № 310н  
**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ директора (руководителя) муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере образования» г. Перми от 18 января 2021 г. № 059-08/284-01-6 «Об утверждении единой учетной политики» следующие изменения:

1.1 изложить Приложение № 18 «Выплаты персоналу» в новой редакции.

1.2 изложить пункт 3.13.11 в новой редакции:

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- с перечислением взносов в фонд капитального ремонта;



- расходы, связанные с платой за сертификат ключа электронно-цифровой подписи;

- расходы, связанные с выплатой отпускных, а также оплатой отпускных, начисленных за период, не отработанный сотрудником (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.08.2019 № 02-06-10/62943).

Расходы на осуществление капитального ремонта признаются расходами текущего финансового периода на основании актов (отчетов) о выполнении работ по ремонту.

Данный счет детализирован статьями КОСГУ в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (п. 124 Инструкции № 162н).

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) последним календарным днем месяца.

1.3 дополнить пункт 3.13 подпунктами:

3.13.14 Срок пользования неисключительными правами устанавливается договором на передачу неисключительных прав. Срок пользования по договорам страхования равен сроку действия, указанному в договоре. Срок пользования сертификатами ключа электронно-цифровой подписи равен сроку действия, указанному в договоре.

3.13.15 В случае принятия к учету расходов будущих периодов в середине месяца, сумма расходов будущих периодов, отнесенных на финансовый результат текущего года, рассчитывается пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце:

$$((\sum/n)/\text{КДМпл}) * \text{КДМф}$$

где  $\sum$  - сумма по муниципальному контракту (договору),

n - количество месяцев использования расходов будущих периодов,

КДМпл - календарные дни действия договора в каждом месяце,

КДМф - фактическое количество дней пользования расходами будущих периодов.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и распространяет свои действия на правоотношения, возникшие с 01 января 2022 г.

3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

И.о.директора (руководителя)



М.А. Субботина



## **Выплаты персоналу**

К персоналу в соответствии с СГС "Выплаты персоналу" относятся в том числе:

- работники муниципальных учреждений;
- муниципальные служащие.

В соответствии с положениями СГС "Выплаты персоналу" к выплатам персоналу относятся:

- расходы субъекта учета на оплату труда персонала,
- денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата);
- командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами);
- расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию;
- расходы, связанные с выплатой отпускных, а также оплатой отпускных, начисленных за период, не отработанный сотрудником (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.08.2019 № 02-06-10/62943).

Выплаты персоналу включают выплаты, предоставляемые не только персоналу, но и членам их семей и (или) лицам, находящимся на их иждивении.

Выплаты персоналу делятся на две основные группы:

- текущие выплаты персоналу;
- отложенные выплаты персоналу.

К текущим выплатам персоналу относятся выплаты, по которым у субъекта учета возникает обязательство их осуществить и у которых есть срок исполнения и размеры, установленные законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом).

К отложенным выплатам персоналу относятся выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения. Таким образом, в этом случае срок не определен, а размер имеет оценочное значение.

Объектом учета текущих выплат персоналу являются отдельные денежные обязательства, группируемые по видам обязательств в соответствии с видами расходов, установленными классификацией расходов бюджета бюджетной

классификации Российской Федерации, в том числе выходные пособия, кроме выходных пособий, связанных с реструктуризацией деятельности.

Объектом учета отложенных выплат персоналу являются отдельные виды обязанностей по осуществлению выплат персоналу, в том числе выплат персоналу в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) актами органа местного самоуправления о государственном пенсионном обеспечении (за исключением пенсионных выплат из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации), выплат, предусмотренных локальными нормативными актами, в связи с достижением работником установленного законодательством Российской Федерации пенсионного возраста и (или) стажа работы (далее - пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу).

При этом выплаты персоналу в виде выходных пособий не относятся к отложенным выплатам персоналу.

Признание объектов учета отложенных выплат персоналу в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности.

Объекты учета отложенных выплат делятся на отложенные выплаты персоналу на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время и предстоящие расходы на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу.

Объектами учета отложенных выплат персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков признаются обязательства субъекта учета перед физическим лицом:

- в сумме денежных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время;
- в сумме компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении;
- платежи на обязательное социальное страхование.

Отражение в бухгалтерском учете резерва на отпуск персоналу (работникам) учреждений за фактически отработанное время:

1. Принятие отложенных обязательств на выплату отпускных работникам  
Дт 0 501 93 211 Кт 0 502 99 211
2. Формирование резерва на отпуск за отработанное время  
Дт 0 401 20 211 Кт 0 401 60 211
3. Принятие текущих обязательств за счет отложенных обязательств по факту оплаты отпускных за фактически отработанное время  
Дт 0 501 13 211 Кт 0 502 93 211  
Одновременно  
Дт 0 502 99 211 Кт 0 502 11 211
4. Уменьшение созданного резерва на отпуск по факту выплаченных отпускных за фактически отработанное время  
Дт 0 502 11 211 Кт 0 502 12 211  
Дт 0 401 60 211 Кт 0 302 11 737



Методика расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу установлена Приложением № 14 Единой учетной политики.

Изменения в стоимостной оценке резервов выплат персоналу отражаются следующими корреспонденциями:

Дт 0 401 60 XXX Кт 0 401 20 XXX - при превышении суммы созданного резерва по отношению к сумме обоснованной оценки резерва на отчетную дату и относится на финансовый результат текущего периода;

Дт 0 401 20 XXX Кт 0 401 60 XXX - уточнение суммы резерва на выплаты персоналу до обоснованной оценки резерва на отчетную дату.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются следующими корреспонденциями:

Дт 0 401 60 XXX Кт 0 302 XX 737 - признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;

Дт 0 401 60 XXX Кт 0 401 20 XXX - уменьшение суммы созданного резерва на выплаты персоналу в связи с его избыточностью.

Неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

