

государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областной  
клинический центр фтизиопульмонологии»

ИНН 6163045143, КПП 616601001, ОКПО 01941696

полное наименование учреждения

**ПРИКАЗ №**

19.05.2023

№24

г.Ростов-на-Дону

«О внесении изменений в учетную политику  
для целей бухгалтерского учета»

На основании приказа Минфина от 21.12.2022 №192н для организации  
бухгалтерского учета в ГБУ РО «ОКЦФП»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 30.12.2022 №79, согласно приложению №1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023.
3. Опубликовать основные положения учетной политики в новой редакции на официальном сайте учреждения.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Э.А.Захарченко.

Главный врач



Г.И.Саенко

С приказом ознакомлена



Э.А.Захарченко

Изменения к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя от 30.12.2022 №79.

1. Раздел V «Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств» дополнить новый пункт 14:

**«14. Целевые средства**

Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 вести с указанием кодов целей и правовых оснований.»

2. Раздел «Финансовый результат» дополнить новым пунктом 10.7.2:  
10.7.2. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается в тех случаях, когда фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара, оказанной услуги, переданного результата работ.

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуги).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0.502.99.000 «Отложенные обязательства» на основании полученных первичных документов от контрагента.

Дебет 0.105.00.340      Кредит 0.401.60.340

Дебет 0.106.00.310      Кредит 0.401.60.310

Дебет 0.109.60.200      Кредит 0.401.60.200

Дебет 0.109.80.200      Кредит 0.401.60.200

Дебет 0.401.20.200      Кредит 0.401.60.200

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, которая отражена в документе о приемке.

Дебет 0.401.60.000      Кредит 0.302.00.730

Дебет 0.502.11.000      Кредит 0.502.12.000

Ранее отраженное отложенное обязательство корректируется методом «красное сторно»

Дебет 0.501.90.000      Кредит 0.502.99.000 (СТОРНО)

В случае отказа комиссией в приемке поставки товара, работ и услуг, по ранее произведенным операциям поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

Дебет 0.401.60.340	Кредит 0.105.00.340
Дебет 0.401.60.310	Кредит 0.106.00.310
Дебет 0.401.60.200	Кредит 0.109.60.200
Дебет 0.401.60.200	Кредит 0.109.80.200
Дебет 0.401.60.200	Кредит 0.401.20.200
Дебет 0.501.90.000	Кредит 0.502.99.000 (СТОРНО)

Уточнение (увеличение) ранее сформированного резерва отражается на дату расчета по увеличению дополнительной бухгалтерской записью. Уменьшение в случае излишней суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода сч.0.401.20.000.

Резерв по коммунальным услугам и другим услугам без электронного активирования признается в бухгалтерском учете по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета в периоде оказания услуги в бухгалтерской справке (ф.0504833).

3. В приложение 10 «Рабочий план счетов» к приказу от 30.12.2022 №79 внести следующие изменения:

- добавить счет:

0.303.14.730;  
0.303.14.830;  
0.303.15.730;  
0.303.15.830.