**Учетная политика**

**ООО «Офтальмологический центр Карелии»**

**для целей бухгалтерского учёта**

редакция от 29.12.2023

# 

# Организационные положения

# Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

* Федеральный [закон](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA95C3049E654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDC4717EA615CEE77B2714D29CB1FE6CBB3EF56A326B06AFE94d2R2M) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
* [Положение](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CB029F654393C4422B6702763792395C742FD69E8FD94C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
* [Приказ](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEB91CB0099654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDC4717EA615CEE77B2714D29CB1FE6CBB3EF56A326B06AFE94d2R2M) Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
* Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FEE892C4069338499B9D4E29600D2920957050752FD69987D71346AE355AB827E8244835C801E7CAA6B107E1d6RBM), утвержденные не ранее 01.10.1998;
* [План](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB029A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDC4C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB029A654393C4422B6702763792395C742FD69D89D54C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н ([ч. 2 ст. 8](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA95C3049E654393C4422B6702763792395C742FD69E88D54C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) Закона № 402-ФЗ).

# Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. ([ч. 3 ст. 7](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA95C3049E654393C4422B6702763792395C762FDDCADF98121AE86149BA2EE826402AC30ABA92EEdAR9M) Закона № 402-ФЗ).

# Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8".

# Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи ([ч. 3 ст. 10](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA95C3049E654393C4422B6702763792395C742FD69D8CD54C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CB029F654393C4422B6702763792395C742FD69E8ADB4C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) Положения № 34н).

# Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

# Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Перечень приведен в Приложении № 2 к Учетной политике. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". (ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

# Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. ([ч. 5 ст. 9](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=7DA6CCB917E0ABDF184BF60512CE5AD78AF698A3EEFA63C0E70A596986C5C8A8C4ED1E07E7BBE85AF93248B48DwEm3N) Закона № 402-ФЗ).

# Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это приказом руководителя.

# Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике ([ч. 5 ст. 10](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=069EDAC59F5A9D8CB9CAAB8F6E6F6962A91B8AEAEEF20916D3DBCAED81C4CF28174FDBF249FABD46BB3B206298S4p9N) Закона № 402-ФЗ).

# Организация не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет [Положение](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EE9CC00591654393C4422B6702763792395C742FD69F88D84C43BB2402B724FF3A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н ([п. 1](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EE9CC00591654393C4422B6702763792395C74248ACFCDd9R8M) ПБУ 18/02).

# Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=0306159A662B948B79149B1B197219B991D02367B36B78A1798E4DAA7B3451D0A1409C74CD8A7D8D1D01B6D635t4G0O) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н ([п. 2](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=4E76EF54B3857CE4C334D1F899B1918EEF702E736E28E79F7D46B000A732A706836AAB6F001C72479D2C2889F94BGFO) ПБУ 12/2010).

# Организация применяет [ФСБУ 6/2020](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) "Основные средства" и [ФСБУ 26/2020](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69F8BDA4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) "Капитальные вложения" ([п. 2](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8ED54C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

# Организация применяет [ФСБУ 25/2018](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE891C7059C654393C4422B6702763792395C742FD69E8ED54C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) "Бухгалтерский учет аренды" ([п. 48](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE891C7059C654393C4422B6702763792395C742FD69F8ADA4C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

# Организация применяет [ФСБУ 5/2019](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDD4C43BB2402B727F33A4022D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) "Запасы".

# [Внутренний контроль](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC93C6059F654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDE4C43BB2402B724F13A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным руководителем организации ([ч. 1 ст. 19](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC93C2069F654393C4422B6702763792395C742FD69F88DA4C4BBB23d1R3M) Закона № 402-ФЗ, [Информация](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC93C6059F654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDE4C4BBB23d1R3M) Минфина России № ПЗ-11/2013).

# Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном руководителем организации ([ч. 3 ст. 11](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=0F1ED1A0498523F63F339F46DE7760AE89CC0ED12B7714F8B924B98C5EA8EEB2412282CA94E45573744C97437CKFM3O) Закона № 402-ФЗ).

# Основные средства и капитальные вложения

# Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

# Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, так как такие активы заведомо несущественны для организации (Основание: [п. 5](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DDF4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020, [п. 7.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=24) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

# Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: [п. 5](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DD84C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (Основание: [п. 7](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DD44C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED92C10691654393C4422B6702763792395C7429DDCADF98121AEA6949BB24E8264029CA0ABA92EEdAR9M) ПБУ 1/2008, [п. 10](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE891C7059C654393C4422B6702763792395C742FD69E8ADE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 25/2018).

# Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: [п. 8](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8DD54C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED97C10690654393C4422B6702763792395C7628DE95DA8D0342E7605EA427F43A422BC801ED9FFCAEd1R2M) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

# Срок полезного использования основных средств утверждается приказом руководителя.

# В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (Основание: [п. 10](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8AD94C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (Основание: [пп. "а" п. 13](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E8BDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (Основание: п. 24 ФСБУ 6/2020).

# Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE997C4009A654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDC4717EA615CEE77B2714D2ACB1FE7C1B3EF56A02FB06AFE94d2R2M) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: [п. 38](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69F8ED44C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE997C4009A654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDC4717EA615CEE77B2714D2ACB1FE7C1B3EF56A02FB06AFE94d2R2M) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: [п. 17](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69C8FD54C43BB2402B727F73A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 26/2020).

# Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: [п. 33](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69E87D84C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (Основание: п. 29 ФСБУ 6/2020).

# По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: [п. 35](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69F8EDD4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020).

# Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация ОС».

# Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (Основание: [п. 40](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEF90C10690654393C4422B6702763792395C742FD69F8FDE4C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 6/2020, [Приложение](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC9DC10699654393C4422B6702763792395C742FD69E87D94C43BB2402B726FF3A4129D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

# Улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание признаются текущими расходами отчётного периода и не увеличивают первоначальную стоимость ОС если затраты на эти работы не превышают 35% от первоначальной стоимости ремонтируемого ОС.

# По объекту ОС «нежилое помещение лечебно-диагностического отделения» первоначальная стоимость определяется с учётом неотделимых улучшений, учитываемых в том числе как отдельный инвентарный объект.

# Если затраты на проведение ремонта превышают 35% от первоначальной стоимости ремонтируемого ОС, то эти затраты признаются существенными для организации, в связи с чем определяется способ отражения затрат.

* Затраты на ремонт капитализируют (отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы") в следующих случаях:

- выполняется капитальный ремонт ОС, периодичность которого более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);

- в результате ремонта улучшаются нормативные показатели функционирования объекта ОС, продлен срок его полезного использования.

По завершении работ капитализируемые затраты на ремонт со счета 08 относят на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС ([п. 24](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420659&dst=100077&field=134&date=02.10.2024) ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

* А существенные затраты на периодические ремонты, которые выполняются реже чем один раз в год (реже одного раза за период операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), по завершении работ учитывают как отдельный инвентарный объект ОС ([п. 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420659&dst=100045&field=134&date=02.10.2024) ФСБУ 6/20

1. Под текущим ремонтом ОС подразумевается плановый, косметический ремонт, устранение мелких неисправностей, выявленных в ходе повседневной эксплуатации ОС, без изменения технических характеристик ОС.

# Объемы выполняемых работ при проведении текущих ремонтов определяются с периодичностью раз в 5 лет.

# В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020).

**Нематериальные активы**

1. Нематериальные активы учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».
2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при единовременном выполнении условий согласно п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
3. К нематериальным активам относятся: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; деловая репутация; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.
4. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п. 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
5. Расходами на приобретение нематериального актива являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов (п. 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
6. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
7. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива должна быть определена на основе экспертной оценки (п. 13 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
8. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
9. Переоценка нематериальных активов не производится (п. 16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
10. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

* срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
* ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации (п. 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

1. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
2. Нематериальные активы (товарные знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров и т.п.), по которым невозможно определить срок полезного использования исходя из изложенных выше условий, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Такие нематериальные активы не амортизируются, организация же должна ежегодно на начало отчетного года рассматривать факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок их полезного использования. В случае прекращения действия указанных факторов организация определяет срок полезного использования нематериальных активов и начинает начисление амортизации выбранным способом. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.
3. Срок полезного использования нематериальных активов утверждается приказом руководителя.
4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).
5. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. 30 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета значениях. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (п. 31 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 32 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
8. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
9. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам (п. 34 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
10. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п. 35 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).
11. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов (п. 36 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

**Запасы**

## Для целей настоящего Положения к бухгалтерскому учету в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

## а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

## б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

## в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

## г) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

## д) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

## Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (Основание: [п. 2](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CDB4C43BB2402B726F13A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019).

## Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (Основание: [п. 9](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8BDC4C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB029A654393C4422B6702763792395C742FD6988DD44C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) по применению Плана счетов).

## ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (Основание: [п. 7.1](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBEB94C20790654393C4422B6702763792395C742BDDC2DF9Fd0R3M) ПБУ 1/2008).

## Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, удовлетворяющий условиям признания к объектам ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе Запасов, так как такой актив заведомо несущественный для организации. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе Запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счёт МЦ.04 по местам нахождения и хранения. Такие активы списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Документом списания МПЗ в производство считается требование-накладная М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а с утверждением генерального директора к списанию в производство.

## Спецодежда сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. учитывается в составе запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию, так как такой актив заведомо несущественен для организации.

## Поступление и выбытие лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов, прочих МПЗ, утвержденных приказом руководителя, ведется в журнале предметно количественно учёта по местам хранения, закрепленными за МОЛ.

## Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: [п. 6](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8AD94C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019). Учёт наличия и движения ведется по наименованию и количеству.

## Учёт запасов ведется по местам их хранения с закреплением за материально ответственными лицами, назначенным приказом руководителя.

## Приобретение и заготовление запасов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

## Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту датой поступления на склад.

## При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов (Основание: [пп. "в" п. 36](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69F8CDF4C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM), [п. 40](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69F8CDB4C43BB2402B727F73A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019).

## Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (Основание: [п. 8](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8AD44C43BB2402B727F43A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019).

## Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете [002](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB029A654393C4422B6702763792395C742FD49888D54C43BB2402B724FE3A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов (Основание: [пп. "б" п. 4](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8ADC4C43BB2402B727F43A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB029A654393C4422B6702763792395C742FD49889DD4C43BB2402B727F43A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) по применению Плана счетов).

## Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются (Основание: [п. 3](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAED9DC7079B654393C4422B6702763792395C742FD69E8CD44C43BB2402B726F13A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) ФСБУ 5/2019, [Приложение](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC9DC10699654393C4422B6702763792395C742FD69F8EDA4C43BB2402B726F13A4023D403E6C1ADE60AF36CdFRFM) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

## Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на [счете 41 "Товары"](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E992CB029A654393C4422B6702763792395C742FD79F88DC4C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM), с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации (Основание: [п. 4](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBEB94C20790654393C4422B6702763792395C742FD69E8DDD4C43BB2402B724F73A4023D403E6C2A4E60AF36CdFRFM) ПБУ 1/2008, [п. 10.1](https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEB93CA019A654393C4422B6702763792395C7428DDCADF98121AE86149BA2EE826402AC30ABA92EEdAR9M) ПБУ 16/02).

## Товары реализуются по договорной стоимости. Счёт 42 «Торговая наценка» не используется.

**Учёт денежных средств**

1. Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе регламентируется Инструкцией ЦБ РФ от 04.10.93 № 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации".
2. Для учета наличия и движения денежных средств в кассе предназначен счет 50 «Касса».
3. Учёт поступления наличных денежных средств от розничного покупателя отражается по счёту 50.02 «Операционная касса» в корреспонденции со счетами учёта 62.Р «Расчеты с розничными покупателями», 90 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» с последующим отражением сумм по счёту 50.01 «Касса организации».
4. Наличные деньги в кассу кассир принимает по приходному кассовому ордеру (ф. №КО-1). Приходный кассовый ордер заполняется в бухгалтерии и поступает в кассу при оформлении приема денег. Деньги из кассы кассир выдает по расходному кассовому ордеру (ф. №КО-2). В нем указывают: кому, на какие цели или за что выданы деньги, сумму, дату. Расходный кассовый ордер выписывает бухгалтерия. Выдачу денег по ордеру кассир удостоверяет своей подписью.
5. Лимит кассы утверждается приказом генерального директора и не должен превышать установленной суммы в пределах всех субсчетов к счёту 50 «Касса».
6. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета с использованием счетов бухгалтерского учёта 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета». Безналичные расчеты осуществляются в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденном Письмом ЦБ РФ от 08.09.2000 № 120-П.
7. Для соблюдения обязательств по целевому использованию средств ОМС, учёт денежных средств ОМС осуществляется на отдельных расчётных счетах, утверждённых приказом генерального директора.
8. Учёт поступления безналичной оплаты по платежным картам от розничного покупателя отражается по счёту 57.03 «Продажи по платежным картам» в корреспонденции со счетом учёта 62.Р «Расчеты с розничными покупателями», с последующим отражением сумм по счёту 51 «Расчетные счета».
9. Для отражения оплаты розничного покупателя на расчётный счёт организации используется счёт 57.01 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом учёта 62.Р «Расчеты с розничными покупателями», с последующим отражением сумм по счёту 51 «Расчетные счета».
10. При оплате поставщикам в иностранной валюте используются счёт 57.02 «Приобретение иностранной валюты» в корреспонденции со счетом учёта 51 «Расчётные счета», с последующим отражением сумм по счёту 52 «Валютные счета».
11. При оплате поставщикам в российских рублях по договорам в иностранной валюте используется счёт 57.21 «Переводы в пути (в валюте)» с последующим отражением сумм по счёту 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»

**Доходы**

1. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 9/99).
2. Доходы определяются по методу начисления.
3. Доходы организации подразделяются на:

* доходы от обычных видов деятельности - деятельность согласно основному виду деятельности по коду ОКВЭД 86.10 (деятельность больничных учреждений) и дополнительных видах деятельности. Учёт ведется на счёте 90.01 «Выручка»;
* прочие доходы. Учёт ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

1. Доходы от платных медицинских услуг для населения отражаются на счёте 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».
2. Доходы, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования от ТФОМС, учитываются на счёте 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Документом, подтверждающим доходы, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования, является акт медико-экономического контроля, оформленный ТФОМС.
3. Доходы, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования от страховых компаний, учитываются на счёте 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения». Документом, подтверждающим доходы, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования, является акт медико-экономического контроля, оформленный страховой организацией.

**Расходы**

1. Расходы определяются по методу начисления.
2. В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 10/99):

* расходы по обычным видам деятельности – деятельность согласно основному виду деятельности по коду ОКВЭД 86.10 (деятельность больничных учреждений) и дополнительных видах деятельности;
* прочие расходы.

1. Расходы по обычным видам деятельности учитываются по дебету счетов учета затрат: 20 «Основное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы».
2. Расходы в бухгалтерском учете могут группироваться по элементам, статьям и т.д. Выделяют также прямые расходы в бухгалтерском учете и косвенные.
3. К прямым расходам относятся затраты, учитываемые на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», и признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности с последующим их отражением на счёте 90.02 «Себестоимость продаж».
4. Счет 25 «Общепроизводственные расходы», предназначен для отражения сумм расходов на обслуживание основного производств предприятия:

Амортизация КД

Амортизация-МПЗ КД

Амортизация-МПЗ ОМС

Взносы в ФСС от НС и ПЗ Распределяемые

вывоз мусора, утилизация отходов РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

дератизация, дезинсекция, санэпид. услуги, лаб. Исслед. РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

исп. прог. для ЭВМ и баз данных, исключ. права ОМС

использование программ для ЭВМ и баз данных, исключительные права КД

использование программ для ЭВМ и баз данных, исключительные права Распределяемые

клининговые расходы РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

ком. расходы Кондопога распределяемые

Командировочные расходы КД

Командировочные расходы Распределяемые

коммунальные расходы РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

консультативные, юридические, информационные услуги РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

лабораторные исследования пп 6 п1 ст 254 КД

Материальные расходы КД

Материальные расходы ОМС

Материальные расходы РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

обслуживание здания и сооружений Распределяемые

Оплата труда

охрана, пожарка, сигнализация, видеонаблюдение и прочие КД

охрана, пожарка, сигнализация, видеонаблюдение и прочие РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Питание ОМС

Прочие расходы КД

Прочие расходы ОМС

Прочие расходы РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

расходы на канцелярские товары ОМС

расходы на канцелярские товары РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

расходы на обеспечение нормальных условий труда РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

расходы на обучение КД

расходы на обучение РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Расходы на персонал РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Расходы на рекламу ненормируемые КД

расходы по регистрации прав, оплата услуг по оценке, изготовлению документов КД

содержание имущества распределяемые

стерилизация мед. инструментов пп 6 п1 ст 254 РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Страховые взносы Распределяемые

Текущий ремонт КД

Текущий ремонт Распределяемые

ТО и аварийно-диспетчерское обеспечение газ. котельной распределяемые

услуги доставки КД

услуги доставки РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

услуги связи, интернет, почта, электронные ключи РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Услуги таможенного оформления, хранения и сертификации КД

Услуги таможенного оформления, хранения и сертификации РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

1. Счет 20 «Основное производство», предназначен для отражения сумм прямых расходов на оказания услуг:

Амортизация оборудования непосредственно участвующего в оказании услуг КД

Амортизация оборудования непосредственно участвующего в оказании услуг ОМС

Материальные расходы непосредственно участвующие в оказании услуг КД

Материальные расходы непосредственно участвующие в оказании услуг ОМС

1. Затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» формируют управленческие расходы:

Амортизация-МПЗ КД

Взносы в ФСС от НС и ПЗ Распределяемые

Имущественные налоги Распределяемые

исп. прог. для ЭВМ и баз данных, исключ. права ОМС

использование программ для ЭВМ и баз данных, исключительные права КД

использование программ для ЭВМ и баз данных, исключительные права Распределяемые

Командировочные расходы КД

консультативные, юридические, информационные услуги КД

консультативные, юридические, информационные услуги РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Материальные расходы КД

Материальные расходы ОМС

Материальные расходы РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Не учитываемые в целях налогообложения

Оплата труда

охрана, пожарка, сигнализация, видеонаблюдение и прочие КД

Прочие расходы КД

Прочие расходы РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

расходы на канцелярские товары РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

расходы на обучение РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Расходы на персонал РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

Страховые взносы Распределяемые

услуги связи, интернет, почта, электронные ключи КД

услуги связи, интернет, почта, электронные ключи РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ

1. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» служит для сбора сведений о затратах на нужды управления, не связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».
2. Расходы по доставке, связанные с приобретением нескольких объектов основных средств, запасов распределяются пропорционально сумме.
3. Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10). Расходы по займам признаются расходами по коммерческой деятельности.
4. Расходы, которые невозможно конкретно определить к какому виду деятельности относятся (программа обязательного медицинского страхования или коммерческая деятельность), распределяются пропорционально доходам.
5. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

* платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа:
* при наличии информации о сроке в договоре или первичных документов - в течение срока его действия;
* при отсутствии информации – расходы единовременно списываются на счета затрат;
* КАСКО, ОСАГО – на срок действия страхового полиса;
* прочие затраты, которые надо списывать в расходы постепенно в течение нескольких лет.

1. Штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, учитываются на счёте 99 «Прибыли и убытки» и не учитываются в целях налогообложения на прибыль.
2. Штрафы, пени и иные санкции, начисленные по договорным обязательствам с контрагентами, учитываются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» и учитываются в целях налогообложения на прибыль как внереализационные расходы и доходы.
3. Госпошлины, начисленные и уплаченные в связи с необходимостью по обычному виду деятельности, учитываются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».
4. Прочие госпошлины учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
5. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. Переоценка иностранной валюты производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнее число месяца. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.
6. Положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются раздельно по видам деятельности: по деятельности с основной системой налогообложения (курсовые разницы КД) и по деятельности с особым порядком (курсовые разницы ОМС). Распределение на дату совершения платежа учитывается согласно того с какого расчётного счёта производится перечисление, используемого для коммерческой деятельности или по системе обязательного медицинского страхования. Распределение на последнее число месяца учитывается согласно тому, для каких целей был приобретен товар: для деятельности с основной системой налогообложения (курсовые разницы КД) и по деятельности с особым порядком (курсовые разницы ОМС).

**Налоги**

1. Налог на имущество, налог на землю и транспортный налог учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
2. Для целей раздельного учёта НДС хозяйственные операции ведутся раздельно по видам деятельности (облагаемые и необлагаемые) и раздельно по ставкам НДС:

* «Входной» НДС по товарам, приобретенным только для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость товаров с отражением на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчёт «Учитывается в стоимости»;
* «Входной» НДС по товарам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет «НДС к вычету».

1. В целях учёта налога на прибыль и применения статьи 284.1 НК РФ организация в праве применять налоговую ставку 0% при соблюдении условий статьи 284.1 НК РФ:

* если организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* если доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;
* если в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;
* если в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;
* если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

1. При создании обособленного подразделения начисление сумм налога на прибыль, а также авансовых платежей по налогу на прибыль рассчитывается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса [остаточной стоимости](https://login.consultant.ru/link/?rnd=7500E838628ED99FEBFB3BBA5294E435&req=doc&base=ROS&n=342361&dst=102078&fld=134&date=06.03.2020) амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно к расходам на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

**Бухгалтерская отчетность**

1. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку, которая:

* приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

1. Исправление ошибок и отражение в бухгалтерской отчётности осуществляется согласно ПБУ 22/2010.
2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.
3. Основным документом, на основании которого вносятся исправительные записи в бухгалтерский учет и отчетность, является бухгалтерская справка. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете».
4. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02  
   (Основание: пункт 22 ПБУ 18/02).
5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально ответственных лиц, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.
6. Промежуточная бухгалтерская отчётность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.
7. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Отчётный период для бухгалтерской отчётности 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.
8. Обязательный аудит проводить при превышении установленных финансовых показателей:

* выручка более 800 млн. рублей, без учета НДС;
* активы предприятия на конец года превышают 400 млн. рублей.

1. Инициативный аудит проводится при решении Учредителя о необходимости проведения аудита.

**Резервы**

1. Если на 31 декабря отчетного года выявлены [признаки](https://login.consultant.ru/link/?rnd=603E85F6D1A40FF7B9626B4FF73CF8B1&req=doc&base=ROS&n=348523&dst=100109&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100064&REFDOC=99&REFBASE=PPN&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100109%3Bindex%3D90&date=21.04.2021) обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, организация определяет [чистую стоимость продажи](https://login.consultant.ru/link/?rnd=603E85F6D1A40FF7B9626B4FF73CF8B1&req=doc&base=ROS&n=348523&dst=100108&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100064&REFDOC=99&REFBASE=PPN&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100108%3Bindex%3D90&date=21.04.2021) этих материалов. Если в результате наличие [обесценения](https://login.consultant.ru/link/?rnd=603E85F6D1A40FF7B9626B4FF73CF8B1&req=doc&base=ROS&n=348523&dst=100109&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100064&REFDOC=99&REFBASE=PPN&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100109%3Bindex%3D90&date=21.04.2021) подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создаётся резерв под обесценение.
2. Отчисления в резерв по сомнительным долгам формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями ([п. 70](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296977&dst=20&field=134&date=08.09.2022) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение N 34н)).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением ([п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=100087&field=134&date=08.09.2022) ПБУ 21/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н). Она определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично ([абз. 4 п. 70](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296977&dst=100227&field=134&date=08.09.2022) Положения № 34н).

Для бухгалтерского учета резервов применяется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. Создание резерва отражается записью по кредиту счета 63 в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы».

Поскольку величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением, то эта величина может быть изменена в связи с появлением новой информации. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации. Увеличение резерва отражается записью по дебету счета 91.02 и кредиту счета 63, а уменьшение — записью по дебету счета 63 и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (абз. 5 п. 70 Положения). Неизрасходованные суммы резервов списываются записью по дебету счета 63 и кредиту счета 91.01. При этом на основании вновь проведенной инвентаризации, если задолженность продолжает оставаться сомнительной, создается новый резерв.

1. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется нормативный метод. Норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по организации. Доля определяется на основании сметы-расчёта резерва на оплату отпусков, учитывая остаток резерва на начало года и предполагаемых сумм расходов по оплате отпусков, и утверждается приказом руководителя. Начисление резерва производится ежемесячно.