**Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Тверская область**

**"Стоматологическая поликлиника" г.Ржев**

**Приказ N 73б**

**об утверждении Учетной политики для целей**

**бухгалтерского учета и Учетной политики**

**для целей налогообложения**

г. Ржев 12.06.2023
В соответствии с Приказом Минфина России от 27.04.2023 N 57н"О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

1. Внести изменения в Учетную политики Приложение 1для целей бухгалтерского учета согласно Приложению N 1а к настоящему Приказу.

2. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2023 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в них необходимых изменений и дополнений.

3. Контроль за соблюдением учетных политик возложить на главного бухгалтера Гузееву Н.В.

Главный врач\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Елизаветина Л.В.

 Приложение № 1а

 **1**

В связи с переходом налогоплательщиков РФ на уплату единого налогового платежа (ЕНП) с 01.01.2023 в рабочий план счетов введен новый счет бухгалтерского учета - 0 303 14 000 "Расчеты по единому налоговому платежу".

Примечание. Уплата налогов и взносов, входящих в состав ЕНП, отражается по дебету счета 0 303 14 000 "Расчеты по единому налоговому платежу".

Таким образом, уплата налогов, сборов и страховых взносов в зависимости от периода совершения платежа относится в кредит счета 0 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" в корреспонденции со следующими счетами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид налога, сбора, страхового взноса | Счет, применявшийся до 2023 года | Счет, применяемый с 2023 года |
| Налоги |
| НДФЛ | 0 303 01 000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 0 303 14 000 "Расчеты по единому налоговому платежу" |
| Налог на прибыль организаций | 0 303 03 000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" |
| НДС | 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" |
| Транспортный налог | 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" |
| Налог на имущество организаций | 0 303 12 000 "Расчеты по налогу на имущество организаций" |
| Земельный налог | 0 303 13 000 "Расчеты по земельному налогу" |
| Страховые взносы |
| На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0 303 02 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" | 0 303 14 000 "Расчеты по единому налоговому платежу" |
| На медицинское страхование | 0 303 07 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" |
| На пенсионное страхование | 0 303 10 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" |
| На социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 303 06 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" |

 Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не включается в платежное поручение на уплату ЕНП, а перечисляется в бюджет отдельным платежным поручением.

Отнесение суммы ЕНП в уплату конкретного налога (сбора, страхового взноса) отражается на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, следующей корреспонденцией счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Произведен зачет суммы ЕНП в счет уплаты налога (сбора, страхового взноса) | 0 303 00 831 | 0 303 14 731 |

Начисление налогов, сборов, страховых взносов с 2023 года осуществляется без изменений, то есть по-прежнему отражается по дебету счета 0 401 20 "Расходы текущего финансового года" (счета 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг") в корреспонденции с аналитическим счетом счета 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты", предназначенным для учета расчетов по конкретному виду налога (сбора, страхового взноса).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Начислен налог (сбор, страховой взнос) | 0 401 20 xxx0 109 00 xxx | 0 303 00 731 |

...по единому страховому взносу

С 2023 года начисление страховых взносов на обязательное пенсионное (ОПС) и медицинское страхование (ОМС), на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (на случай ВНиМ) производится по единому страховому тарифу, для учета расчетов по которому введен счет 0 303 15 000 "Расчеты по единому страховому тарифу".

Начисление страховых взносов, относящихся к единому страховому тарифу (на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ), отражается по кредиту счета 0 303 15 000 "Расчеты по единому страховому тарифу".

Таким образом, начисление страховых взносов относится в дебет счета 0 401 20 "Расходы текущего финансового года" (счета 0 109 00 000 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг)" в корреспонденции со следующими счетами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид страхового взноса на обязательное социальное страхование | Счет, применявшийся до 2023 года | Счет, применяемый с 2023 года |
| На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0 303 02 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" | 0 303 15 000 "Расчеты по единому страховому тарифу" |
| На медицинское страхование | 0 303 07 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" |
| На пенсионное страхование | 0 303 10 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" |
| На страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 303 06 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" |

С 2023 года перечисление в бюджет страховых взносов осуществляется в составе ЕНП, при этом в бухгалтерском учете формируется такая запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Перечислен в бюджет ЕНП | 0 303 14 831 | 0 201 11 610Забалансовый счет 18 (подстатья 213 КОСГУ) |

На основании документа налогового органа, определяющего принадлежность денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, производится зачет сумм ЕНП, уменьшающих задолженность по страховым взносам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Произведен зачет суммы ЕНП в счет уплаты единого страхового взноса | 0 303 15 831 | 0 303 14 731 |

 **2**

...по возмещению расходов из СФР

Доходы учреждения от возмещения расходов, направленных на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, относятся на подстатью 139 "Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов" КОСГУ (п. 9.3.9 Порядка N 209н [<3>](#Par105)).

С 2023 года для отражения расчетов по возмещению расходов на случай травматизма применяется счет 0 209 39 000 "Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя".

Таким образом, учет расчетов с СФР по возмещению расходов учреждения, направленных на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, в зависимости от периода совершения операции ведется с применением следующих счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид дохода | Счет, применявшийся до 2023 года | Счет, применяемый с 2023 года |
| Возмещение из СФР расходов учреждения на предупреждение производственного травматизма и профессиональных заболеваний | 0 209 34 000 "Расчеты по компенсации затрат" | 0 209 39 000 "Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя" |

Начисление дохода в виде возмещения расходов на предупреждение производственного травматизма и профессиональных заболеваний отражается в бухгалтерском учете следующей корреспонденцией счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Начислен доход в виде возмещения из СФР расходов учреждения на предупреждение производственного травматизма и профессиональных заболеваний | 0 209 39 000 | 0 401 10 139 |

Применение нового счета 0 209 39 000 "Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя" до момента его первого применения необходимо предусмотреть в рабочем плане счетов учреждения в рамках учетнойполитики**.**

 **3**

 С 2023 года Инструкцией N 157н предусмотрено формирование резерва по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке.

Порядок формирования резервов :

 **Резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг),** - этот резерв формируется для принятия и исполнения денежных обязательств по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), если документ о приемке оформляется не в момент поставки товара (сдачи результатов выполнения работ, оказания услуг) (Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108).

При электронных закупках по Закону N 44-ФЗ датой приемки товара считают день, когда заказчик подписал и разместил в ЕИС документ о приемке. Такой момент может не совпадать с датой отгрузки. В этом случае надо сделать проводку по дебету счета 105 00 или 106 00 и кредиту счета 401 60.

Обязательство по оплате можно отражать на счете 302 00 только после приемки товаров.

Применять счет 105 00 надо лишь после того, как по контракту к учреждению перейдет право пользоваться и распоряжаться материальными ценностями.

 **4**

 С 2023 года расчеты с СФР по социальным пособиям ведутся с применением счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

Таким образом, с 2023 года при проведении расчетов с работниками учреждения и с СФР по социальным пособиям применяются следующие корреспонденции счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Начислено социальное пособие работникам учреждения | 0 303 05 831 | 0 302 65 737 |
| Учтена задолженность СФР по возмещению суммы социального пособия | 0 209 34 561 | 0 303 05 731 |

С 2023 года указанные положения применяются в обязательном порядке учреждением.

С 2023 года на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются только БСО, выданные ответственным лицам для их оформления.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Списаны с забалансового учета БСО, находившиеся до 23.04.2023 в местах хранения | - | 03 |
| Приняты к балансовому учету БСО, находившиеся до 23.04.2023 в местах хранения | 0 105 36 349 | 0 401 10 172 |

До вступления в силу Приказа Минфина России N 192н выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу отражалось непосредственно по кредиту счета 03 "Бланки строгой отчетности" (п. 337 Инструкции N 157н).

С 2023 года при передаче БСО иному юридическому лицу производится их восстановление с забалансового учета на счет 0 105 36 000 "Прочие материальные запасы".

С 2023 года на счете 0 206 00 000 учитывают расчеты по авансам, предоставленным на основании заключенных договоров (контрактов), при условии, что по ним **не ведется** претензионно-исковая работа.

Для учета предоставленных авансов, по которым учреждением ведется претензионно-исковая работа, применяется счет 0 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат" (п. 220 Инструкции N 157н).

 С 2023 года на счете 0 208 00 000 учитывают расчеты с подотчетными лицами при условии, что по ним **не ведется** претензионно-исковая работа.

Для учета расчетов с подотчетными лицами, по которым учреждением ведется претензионно-исковая работа, применяется счет 0 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат" (п. 220 Инструкции N 157н).

 С 2023 года к забалансовому учету на счете 02 "Материальные ценности на хранении" до момента утилизации принимаются также объекты основных средств, списанные с забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации".

С 2023 года при передаче имущества, полученного в пользование, иным лицам отражение такой передачи на забалансовых счетах 25 и 26 не производится.

С 2023 года аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется в разрезе:

- контрагентов, плательщиков, групп плательщиков;

- идентификационных номеров расчетов;

- уникальных идентификаторов начислений;

- дополнительных аналитических признаков, которые отражают целевое назначение средств;

- кодов цели;

- правовых оснований, включая дату исполнения.

С 2023 года расчеты с подотчетным лицом по кредиту счета 0 208 00 000 отражаются на основании отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и подтверждающих документов.

С 2023 года в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) дополнительно указывается информация о документах, на основании которых задолженность отнесена к сомнительной.

 5

 События после отчетной даты

 Если на отчетную дату сформирован резерв "под приемку", то есть поставка товара, выполнение работ, оказание услуг были произведены в конце 2023 года, а документ о приемке подписан в начале 2024 года до конца января, но не позднее даты представления отчетности, ВПРАВЕ отразить на 01.01.2024 кредиторскую задолженность и денежные обязательства, списав ранее созданный резерв и "отсторнировав" отложенные обязательства 31 декабря 2023 года.