**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 xxx  0 109 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 11 610  Забалансовый счет 18 ([подстатья 213](consultantplus://offline/ref=E9A39D8E21FFFCF781063AE54C638302D4C1AD0E8C5416CFC74F01194BD30A35FCD1AF4CF0F8D5DFD3AE01427F2A4B5837AC9E68D19B8CEFqAZFM) 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](consultantplus://offline/ref=E9A39D8E21FFFCF781063AE54C638302D4C1AD0E8C5416CFC74F01194BD30A35FCD1AF4AF0FDDD8382E1001E3A7B585931AC9C6ACDq9ZDM) 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](consultantplus://offline/ref=C98DDB05F6693973E0870469ECABDC333EDA62564943F1BF29FF51376642F92D060FDCD89786DE53D14A10E00274E3F9197539D6B9898E9Ej3bDM) 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](consultantplus://offline/ref=3A42D151DF6FBDE0E0D0B64E0A13A2A3609FD1886D8B8D6AECC662E8FDAE95552C4C6E14E290E254A9AA1097A1M10FM) Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108).

При электронных закупках по Закону N 44-ФЗ датой приемки товара [считают день](consultantplus://offline/ref=864C9668CE85F6321D8E483F6959E553E1204F55DD9D754D1511F1BA6045444037B58AA67AE6BDF0B24E0FF4C26D75548C37D4D969B3q20CM), когда заказчик подписал и разместил в ЕИС документ о приемке. Такой момент [может не совпадать](consultantplus://offline/ref=864C9668CE85F6321D8E483F6959E553E1204F55DD9D754D1511F1BA6045444037B58AA67AE7BBF0B24E0FF4C26D75548C37D4D969B3q20CM) с датой отгрузки. В этом случае [надо сделать](consultantplus://offline/ref=864C9668CE85F6321D8E4B36692DB000E8214C54DF9F754D1511F1BA6045444037B58AA573E1BFFAE0141FF08B397C4B882BCAD977B3283CqE03M) 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](consultantplus://offline/ref=864C9668CE85F6321D8E4B36692DB000E8214C54DF9C754D1511F1BA6045444037B58AA573E1BFF9E6141FF08B397C4B882BCAD977B3283CqE03M) товаров.

Применять счет 105 00 надо лишь после того, как по контракту к учреждению [перейдет право](consultantplus://offline/ref=864C9668CE85F6321D8E483F6959E553E6254D50DB98754D1511F1BA6045444037B58AA573E1BEFBEE141FF08B397C4B882BCAD977B3283CqE03M) 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](consultantplus://offline/ref=E10AEE66B3409D304AE009BDA063873346AC56DC28D80AF2422DFAFE7ED37CA0849A5EA87DA875E51E81F667DAH4d5M) 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](consultantplus://offline/ref=E10AEE66B3409D304AE009BDA063873341A954DC23DE0AF2422DFAFE7ED37CA0969A06A47DAE6AE717CBA5238D4CA0E96F4F8AA5F3D4F7HAd9M) 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](consultantplus://offline/ref=42066CF6E4A9BD693AA23589D0971A3A9007AED77C10DB02AD2AC05CA516ED5F6DF5FAE40FF9E48DEC01D7792552FD6C5794B9C239A21D81nBdEM) 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](consultantplus://offline/ref=ACB59924B5AAFA253368A516B84B26315FC841567150E251BBC3B49BF3337DDA58ABBFE83F20A3A06375C3912F556EA347B3219B4E816B63F8e9M) 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)](consultantplus://offline/ref=EE9E00A074AFECF9DD3D6A5EEF0586FFF674BA0A196167FE975C0BE5A417502432420B46ECBB78B10B96F4FA2B4511816563670FE4C1R7gBM) и подтверждающих документов.

С 2023 года в карточке учета средств и расчетов [(ф. 0504051)](consultantplus://offline/ref=4645F68FF4B25908A56D018E1820D7831CD28AC8EF989570B71166DD85CCDB57342F52CC786ECA3CD4C31982898BB3DE9D1D497E85AE3678pEg4M) 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.