

Учетная политика  
Федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Сибирский федеральный университет» (СФУ)  
по МСФО ОС

Красноярск, 2017

## Оглавление

<b>1. Рекомендации по формированию Учетной политики СФУ по МСФО ОС</b> .....	2
<b>2. Проект Учетной политики по МСФО ОС</b> .....	16
<b>1. Основа подготовки финансовой отчетности</b> .....	16
1.1. <i>Функциональная валюта и валюта представления отчетности</i> .....	16
1.2. <i>Метод подготовки финансовой отчетности по МСФО ОС</i> .....	16
<b>2. Формы финансовой отчетности по МСФО ОС</b> .....	17
2.1. <i>Компоненты финансовой отчетности по МСФО ОС</i> .....	17
2.1.1. <i>Отчет о финансовом положении</i> .....	18
2.1.2. <i>Отчет о финансовых результатах деятельности</i> .....	19
2.1.3. <i>Отчет об изменении чистых активов (капитала)</i> .....	19
2.1.4. <i>Отчет о движении денежных средств</i> .....	20
2.1.5. <i>Примечания к финансовой отчетности</i> .....	20
<b>3. Основные положения учетной политики по учету активов и обязательств СФУ</b> .....	20
3.1. <i>Основные средства</i> .....	20
3.2. <i>Нематериальные активы</i> .....	22
3.3. <i>Арендованные активы</i> .....	24
3.4. <i>Запасы</i> .....	25
3.5. <i>Финансовые инструменты</i> .....	25
3.6. <i>Обесценение</i> .....	27
3.7. <i>Вознаграждения работникам</i> .....	28
3.8. <i>Резервы и условные обязательства</i> .....	28
3.9. <i>Выручка от необменных операций</i> .....	29
3.10. <i>Выручка от обменных операций</i> .....	30
3.11. <i>Признание расходов</i> .....	30
3.12. <i>Налог на прибыль</i> .....	30
3.13. <i>Расчеты с учредителем</i> .....	32
3.14. <i>Связанные стороны</i> .....	32

## 1. Рекомендации по формированию Учетной политики СФУ по МСФО ОС

С целью разработки Рекомендаций по формированию учетной политики СФУ, консультантом был проведен детальный анализ:

- учетной политики СФУ, действующей в период с 1.01.2015 года и по текущую дату
- функционирующей системы бухгалтерского учета
- нормативных актов МФ РФ по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, в частности Приказ МФ № 174н от 16.12.2010 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; Приказ МФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...»; Приказ МФ № 183н от 23.12.2010 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»; проекта федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе»; актуальные версии проектов федеральных стандартов учета субъектов сектора государственного управления Российской Федерации.

Учетная политика утверждена Приказом ректора СФУ от 30.12.2011 № 1629. В течение 2012 – 2016 годов в связи с изменениями в законодательстве РФ в Учетную политику вносились дополнения, которые оформлены Приказами ректора.

При проведении анализа в случаях, если в учетной политике прямо не были описаны элементы и порядок учета, Консультант руководствовался практикой ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении и нормативными документами МФ РФ.

В результате проведенного анализа были выявлены области различий между принятой в СФУ системой бухгалтерского учета и требованиями МСФО ОС и определена область возможных корректировок для целей доведения данных бухгалтерского учета СФУ до данных по МСФО ОС,

Результаты анализа приведены в таблице ниже.

.

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
1	<b>Основные средства (ОС)</b>			
1.1.	<b>Признание и оценка ОС</b>			
		<p><b>Первое применение</b>            Организация, впервые применяющая учет по методу начисления в соответствии с МСФО ОС, должна первоначально признать основные средства по себестоимости или по справедливой стоимости. Для объектов основных средств, которые были приобретены безвозмездно или за символическую плату, себестоимостью объекта является его справедливая стоимость на дату приобретения.            Организация должна признать эффект от первоначального признания основных средств в качестве корректировки начального сальдо накопленного профицита или дефицита в том периоде, в котором произошло первоначальное признание основных средств. Организации не обязаны признавать основные средства в отчетных периодах, начинающихся в течение пяти лет после даты первоначального применения учета по методу начисления в соответствии с МСФО ОС.</p>	МСФО ОС п. 95-97 (переходные положения)	1. Анализ ОС на 1.01.2015 с целью выявления существенных ОС, полученных в результате необменных операций, а также с целью выявления обесцененных объектов ОС 2. Оценка выявленных ОС по справедливой стоимости на 1.01.2015 в 2017 (если позволяет утвержденный бюджет)-2018 г. 3. Расчет амортизации по переоцененным ОС. Результат: корректировка стоимости ОС и накопленного профицита (дефицита) на 1.01.2015 за счет непризнания части ОС, подлежащих оценке, ежегодная корректировка стоимости ОС, включая после переоценки и текущих расходов на амортизацию
	Признается в сумме фактических затрат на приобретение, создание (п. 8.4 УП). Полученные по договору дарения признаются по оценочной стоимости с учетом расходов на доставку и доведение до состояния пригодного для использования (п.8.5) Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету (п. 25 Приказ МФ № 157н в ред. Пр.МФ № 89 от 29.08.14)	соответствует МСФО ОС 17 в части приобретаемых объектов. В части безвозмездно полученных объектов (в т.ч. Путем необменных операций) стоимостью объекта является его справедливая стоимость на дату приобретения.	МСФО ОС 17, п.28	Ежегодный анализ стоимости полученных путем необменных операций стоимости ОС. В случае необходимости - оценка и пересчет амортизации по новым объектам

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	<p>Информация в денежном выражении об объектах недвижимого имущества, находящегося у Университета, но не закрепленного за ним на праве оперативного управления, в том числе в течение времени оформления гос.регистрации прав на него, подлежит отражению за балансом (п. 8.11 в редакции Приказа от 16.09.16 № 989).</p> <p>Передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества между органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (муниципальными органами), государственными (муниципальными) учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, а также между субъектами учета и иными, созданными на базе государственного (муниципального) имущества, государственными (муниципальными) организациями, в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения), осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации (п.29 Пр. МФ № 157н)</p>	<p>Справедливая стоимость недвижимых объектов основных средств обычно определяется путем оценки на основе рыночных данных. Справедливой стоимостью движимых объектов основных средств обычно является их рыночная стоимость, определенная путем оценки. Оценка стоимости актива, как правило, проводится профессиональным оценщиком, имеющим соответствующую и официально признанную квалификацию. Справедливую стоимость многих активов легко определить, обратившись к текущим ценам на активном и ликвидном рынке. К таким активам относятся, например, земельные участки, здания неспециализированного характера, транспортные средства и различные типы машин и оборудования. В случае отсутствия данных для определения рыночной стоимости объекта недвижимости на активном и ликвидном рынке, справедливую стоимость объекта можно установить, исходя из стоимости других объектов с подобными характеристиками, местоположением и находящихся в аналогичных условиях. В случае отсутствия информации о справедливой стоимости, основанной на рыночных данных, в силу специализированного характера объекта основных средств, организация может оценить справедливую стоимость актива, используя, например, стоимость воспроизводства, стоимость замещения с учетом накопленной амортизации, восстановительную стоимость или метод полезных единиц (</p>	МСФО ОС 17, п. 45-48	
1.2.	<b>Последующая оценка и изменение стоимости ОС</b>			
	Изменение стоимости ОС производится в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (п. 8.6 УП)	<p>При формировании своей учетной политики организация должна выбрать либо модель учета по себестоимости в соответствии с параграфом 43, либо модель учета по переоцененной стоимости в соответствии с параграфом 44, и должна применять эту политику для всего класса основных средств. В случае использования модели последующей оценки "по себестоимости" изменение стоимости в целом соответствует МСФО ОС 17</p>	МСФО ОС 17 п. 42	Рекомендуемый метод учета - по себестоимости.
1.3.	<b>Амортизация ОС</b>			
	<p>Недвижимое имущество, подлежащее гос.регистрации в соответствии с законодательством РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимостью до 40 тыс. 100% в момент ввода;</li> <li>- остальные объекты линейным способом</li> </ul>	В целом соответствует		

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	<p>Объекты движимого имущества: - библиотечный фонд до 40 тыс. включительно 100% при выдаче объекта в эксплуатацию; - на объекты ОС свыше 40 тыс. в соответствии с установленными нормами амортизации; - до 3 тыс. амортизация не начисляется, включается в расходы</p>			<p>Анализ наличия объектов стоимостью до 40 тыс. и возможная корректировка по начислению амортизации на 1.01.2015.</p>
	(п. 8.24 УП)			
1.4.	<b>Классификация ОС</b>			
	<p>Группировка ОС на соответствующих счетах производится на основании Постановления Госкомстата России от 26.12.1994 № 359</p>	в целом соответствует МСФО ОС 17		
1.5.	<b>Прекращение признания ОС</b>			
	<p>Списание по причине порчи, хищения, ликвидации, физического износа, нецелесообразности дальнейшего использования, невозможности или неэффективности его восстановления, прекращении права оперативного управления (п. 8.13 УП)</p>	в целом соответствует МСФО ОС 17		
	<p>Решении о списании ОЦДИ и федерального недвижимого имущества принимается Университетом по согласованию с Наблюдательным советом и федеральным органом власти, в ведении которого он находится.</p>			
<b>2</b>	<b>Нематериальные активы (НМА)</b>			
2.1.	<b>Определение НМА</b>			
	<p>Объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности, одновременно отвечающие условиям: отсутствие материально-вещественной формы; способность приносить экономические выгоды в будущем; возможность идентификации; использование в производстве, при выполнении работ, при оказании услуг, в управлении; использование в течение более 12 мес.; не предполагается последующая перепродажа; наличие документов, подтверждающих исключительное право у Университета (патенты, свидетельства, договор уступки (приобретения патента, товарного знака и т.п.), или права Университета на рез-ты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерч.тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау). (п.8.15 УП)</p>	В целом соответствует		

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
2.2.	<b>Признание и первоначальная оценка НМА</b>			
	По фактической (первоначальной) себестоимости, т.е. по стоимости вложений на их приобретение (изготовление) на дату принятия к учету (п. 8.17 УП)			
	При создании НМА кроме расходов на расчеты с правообладателями, агентами, консультантами и др., в первоначальную стоимость включаются: - заработная плата сотрудников, занятых в процессе создания; - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и др. ОС; - расходы на амортизацию ОС и НМА, использованных при создании НМА; - иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА (п. 8.18 УП)	1. Приобретение готового НМА - соответствует. 2. Если НМА был приобретен в результате необменной операции, его стоимость на ДП должна оцениваться по справедливой стоимости на эту дату. 3. Приобретение незавершенного НМА с последующими расходами: расходы на НИР признаются расходами периода, расходы на опытно-конструкторские и технологические разработки (ОКРиТР) признаются только в случае, если организация может продемонстрировать одновременно все условия:	МСФО ОС 31 п. 31, 42, 43	Анализ НМА с целью выявления объектов, полученных путем необменных операций, а также объектов, с стоимость которых входят НИР. Списание объектов, не соответствующих определению НМА, списание незавершенных НМА, не удовлетворяющих требованию признания, выявление НМА с неопределенным сроком ПИ. Результат: возможная корректировка на 1.01.2015 г. стоимости НМА, в последующем ежегодно стоимости НМА и расходов на амортизацию НМА.
		а. Техническая выполнимость завершения приведения НМА в состояние, пригодное для использования; б. Намерение завершить создание НМА и использовать или продать его; в. Наличие обоснования того, каким образом НМА будет генерировать будущие экономические выгоды или использоваться; г. Обеспеченность достаточными техническими, финансовыми и прочими ресурсами для завершения работки; д. Способность надежно оценить затраты, относящиеся к НМА	МСФО ОС 31 п. 41, 55	
		4. Создание НМА силами организации (внутрисозданный НМА). Организация должна разделить стадии создания НМА на научные исследования и ОКРиТР. Затраты на НИ не признаются в себестоимости НМА и подлежат признанию в расходах в момент их возникновения. ОКРиТР признаются в стоимости НМА при соблюдении условий, описанных для приобретенного незавершенного НМА. Если выделить разделить стадию НИ и ОКРиТР не представляется возможным, такой НМА не признается	МСФО ОС 31, п.п.49 - 55	

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
2.3.	<b>Последующая оценка и Изменение первоначальной стоимости НМА</b>			
	Производить только при модернизации (п. 8.19 УП)	Возможность учитывать НМА по себестоимости или переоцененной стоимости	МСФО ОС 31, п.71	
		<p>Модель учета по себестоимости - НМА учитывается по себестоимости с учетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Модель учета по переоцененной стоимости - нематериальный актив должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом всей последующей накопленной амортизации. В целях переоценки справедливая стоимость должна определяться с использованием данных активного рынка.</p>	МСФО ОС 31, п.73-86	
2.4.	<b>Амортизация НМА</b>			
	<p>В течение срока полезного использования (СПИ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исходя из срока действия прав Университета на результат интеллектуальной деятельности;</li> <li>- срока действия патента, свидетельства,</li> <li>- ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Университет предполагает использовать НМА в деятельности</li> </ul>	соответствует		
	НМА, по которым невозможно надежно определить СПИ, считать НМА с неопределенным СПИ и начислять амортизацию в течение 10 лет. (п. 8.23 УП)	НМА с конечным сроком полезного использования амортизируется, а нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации. НМА с неопределенным сроком или НМА, еще не пригодный к использованию, должны тестироваться на обесценение путем сопоставления его возмещаемой стоимости использования или его возмещаемой стоимости ежегодно или всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения	МСФО ОС 31, п. 88, 106-107	При наличии объекта с неограниченным сроком ПИ - корректировка на 1.01.2015 г. начисленной амортизации и ежегодная корректировка по снятию амортизации из расходов.
	<p>Амортизация начисляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимостью до 40 тыс. включительно начислять 100% в момент принятия к учету;</li> <li>- свыше 40 тыс. линейным способом в течение СПИ. (п 8.25 УП)</li> </ul>	Не противоречит		
2.5.	<b>Прекращение признания НМА</b>			



№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	не описано	Признание НМА должно быть прекращено при его выбытии (включая выбытие по необменной операции) или если от его использования не ожидается получения будущих экономических выгод или возможности использования	МСФО ОС 31, п.111 - 116	Ежегодное тестирование НМА, которые в дальнейшем не предполагается использовать с целью их списания (начисление резерва на обесценение НМА)
<b>3</b>	<b>Запасы</b>			
3.1.	<b>Признание и оценка Запасов</b>			
	В составе материальных запасов учитывать: - предметы, используемые в деятельности Университета в течение периода не более 12 месяцев, не зависимо от их стоимости, -сырье, материалы, приобретенные для использования (потребления) в процессе деятельности Университета, для изготовления иных нефинансовых активов, - готовую продукцию, изготовленную Университетом , - товары для продажи (п. 8.31 УП)	соответствует		
	Признание запасов по фактической стоимости приобретения с учетом затрат, связанных с доставкой и доведением до состояния, пригодного для использования. (п.8.33-8.34 УП)	соответствует		
	Стоимость запасов, полученных по договору дарения, признавать по текущей оценочной стоимости с учетом сумм, уплачиваемых за доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (п. 8.35 УП)	Не противоречит		
	Стоимость товаров по учетной стоимости с учетом торговой наценки, которая определяется согласно Постановлению Администрации Красноярского края от 16.10.2001 № 710-П	Не противоречит, т.к. нетто-оценка дает покупную стоимость		
3.2.	<b>Последующая оценка Запасов</b>			

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	не предусмотрено. Фактически стоимость Запасов не пересматривается	Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи, за исключением случаев, если запасы были получены путем необменных операций. Чистая цена продажи - прогнозируемая продажная цена в ходе обычной операционной деятельности, за вычетом прогнозируемых расходов на завершение производства и ожидаемых расходов, которые необходимо понести для продажи, обмена и распространения. Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и текущей стоимости замещения, когда они предназначены для распространения товаров безвозмездно или за символическую плату или потребления в процессе производства товаров для распространения безвозмездно или за символическую плату	МСФО ОС 12, п.12, 15-17	Анализ материалов и товаров на 1.01.2015 года на предмет определения их стоимости замещения, наличие признаков обесценения. В результате возможна корректировка стоимости Запасов на 1.01.2015, в дальнейшем ежегодное тестирование стоимости замещения
3.3.	<b>Списание Запасов на расходы</b>			
	По фактической стоимости приобретения единицы, кроме ГСМ. ГСМ списываются по средней стоимости (п. 8.36-8.37 УП)	соответствует		
<b>4</b>	<b>Дебиторская и кредиторская задолженность</b>			
	Описан порядок начисления и расчетов с подотчетными лицами, по заработной плате и стипендиям (пункты 13.1 - 13.31 УП). Расчеты по остальным операциям не описаны.	Дебиторская задолженность покупателей, займы выданные, кредиты и займы полученные, кредиторская задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами являются финансовыми активами и обязательствами. Первоначальная оценка финансового актива и обязательства осуществляется по справедливой стоимости, а в случае, если финансовый актив или финансовое обязательство не оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе префицита или дефицита, к справедливой стоимости добавляются транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.	МСФО ОС 29, п. 45	Анализ дебиторской задолженности покупателей и прочих дебиторов с целью выявления просроченной и нереальной для взыскания для начисления резерва сомнительных долгов. Анализ авансов выданных поставщикам с целью выявления сомнительной или безнадежной задолженности и начисления резерва.

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	<p>Резервы по сомнительной дебиторской задолженности не начисляются (Предусмотрено с 2015 года в Пояснительной записке). Порядок оценки ДЗ и списания в УП не описан. В соответствии с приказом 174Н "отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы дебиторской задолженности по доходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 "Расчеты по доходам" с одновременным отражением на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов"</p>	<p>Последующая оценка финансовых активов. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Также эти активы подлежат проверке на обесценение. Последующая оценка финансовых обязательств. Все финансовые обязательства после первоначального признания следует оценивать по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. В Стандарте предусмотрены исключения, но они к Университету не относятся.</p>	<p>МСФО ОС 29, п. 48, 49</p>	
<b>5</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>			
	<p>Информация о доходах, полученных (начисленных) в текущем отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленном в отчетном периоде за прошлые годы, и разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, отражается на счете 401.40 Доходы будущих периодов</p>	<p>Понятие Доходы будущих периодов в МСФО ОС отсутствует.</p>		<p>Анализ доходов будущих периодов с целью корректировки накопленного префицита (дефицита) на 1.01.2015 либо реклассификации на другие строки обязательств. Ежегодные анализ с целью корректировки по реверсу признанных на 1.01.2015 либо на другую отчетную дату доходов от НИОКР, которые были признаны в текущем отчетном периоде, и признание новых ДБП в доходах от НИОКР в МСФО ОС</p>
	<p>Начисление платы за обучение производится по семестрам вначале каждого семестра на счет Доходы будущих периодов от оказания платных услуг. Затем суммы списывают в том отчетном периоде, к которому они относятся. (п. 16 УП)</p>			
<b>6</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>			

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	Расходы, произведенные в этом отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, обобщаются на счете 401.50 "Расходы будущих периодов". В частности, к расходам будущих периодов могут быть отнесены следующие расходы: - единовременная оплата за установку программных продуктов и баз данных, а также приобретение лицензий по программным продуктам; - сертификация и лицензирование; - страхование	Понятие РБП в МСФО ОС отсутствует. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, если только по сути РБП их можно отнести к авансам и предоплатам выданным		Анализ РБП с целью их списания на накопленный префицит (дефицит) на 1.01.2015 и на другие отчетные даты либо реклассификации на строки авансов выданных. В последующих периодах реверс расходов по списанным РБП и списание новых РБП, не удовлетворяющих определению НМА или авансов выданных.
	Если расходы произведены за счет средств целевого финансирования, то стоимость списывается на соответствующий счет 4.401.20 "Расходы текущего финансового года". Остальные списываются на счет затрат в течение срока полезного использования.			
	Начисление расходов по уплате взносов (при наличии на балансе помещений в многоквартирном доме) в Фонд капитального ремонта (Региональный оператор), исходя из экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражается в дебете счета 401.50.225 на основании платежных документов, выставляемых Региональным оператором. Расходы на осуществление капитального ремонта признавать расходами текущего финансового периода на основании отчетов Регионального оператора о выполнении работ по ремонту. При выбытии объекта учета (помещения в многоквартирном доме) производится списание суммы взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта на счет 401.20.273 (п.17 УП в ред. Приказа от 27.08.2015 № 1114)	Соответствует учету авансов выданных		
<b>7</b>	<b>Выручка и расходы</b>			
	Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. (п.15 УП)	МСФО ОС разделяет все доходы на Выручку от обменных операций и Выручку от необменных операций. Классификация выручки обменных или необменных операций является предметом суждения руководства учреждения.		

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности (п. 295 Приказа МФ № 157н)	Обменная операция – это такая операция, в которой одна организация получает активы или услуги или погашает обязательства, и передает в обмен примерно равную стоимость (в первую очередь в форме товаров, услуг или права использования активов) другой организации. Необменные операции – операции, не являющиеся обменными. В необменных операциях организация либо получает ценности от другой организации без непосредственного предоставления в обмен примерно равных ценностей, либо передает ценности другой организации без непосредственного получения в обмен примерно равных ценностей Примерами обменных операций могут служить: продажа товаров; аренда основных средств по рыночным ставкам. Для определения различий между выручкой от обменных операций и необменных операций нужно принимать во внимание сущность операции, а не ее форму.	МСФО ОС 9, п. 4 - 6, 12	Реклассификация всех доходов и расходов на обменные и необменные операции
	Признание расходов (по методу начисления). Сформированная по результатам деятельности себестоимость выполненных работ услуг, реализованной готовой продукции, отражается на соответствующих счетах финансового результата в уменьшение дохода от оказания платных услуг и реализации готовой продукции соответственно. (п. 15 УП)	Выручка от обменных операций включает только валовые поступления экономических выгод или возможности полезного использования, полученных или подлежащих получению организацией на ее счет. Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения.		
	Доходы и расходы группируются по видам в разрезе видов поступлений (выплат), предусмотренным планом финансово-хозяйственной деятельности Университета (п.15 УП)	Поступление ресурсов в результате проведения необменной операции, признанное в качестве актива, должно признаваться в качестве выручки в той мере, в какой объем поступающих ресурсов превышает объем финансового обязательства, также признаваемого в отношении этого поступления. По мере того, как организация исполняет существующую обязанность, признанную в качестве обязательства в отношении поступления ресурсов в результате проведения признанной в качестве актива необменной операции, она должна уменьшить балансовую стоимость признанного обязательства и признать сумму выручки, равную этому снижению. По мере того, как организация исполняет существующую обязанность, признанную в качестве обязательства в отношении поступления ресурсов в результате проведения признанной в качестве актива необменной операции, она должна уменьшить балансовую стоимость признанного обязательства и признать сумму выручки, равную этому снижению.	МСФО ОС 23, п. 44-49	
7.1.	<b>Признание доходов и расходов по оказанию услуг НИОКР</b>			

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	<p>Затраты формируются по каждому заключенному договору в разрезе следующих статей расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заработная плата и другие выплаты работникам в соответствии с трудовыми договорами;</li> <li>- страховые взносы в Фонды;</li> <li>- материальные расходы;</li> <li>- вознаграждения по ДГПХ;</li> <li>- услуги сторонних организаций;</li> <li>- спецоборудование и спецоснастка, предназначенные для исследований и испытаний;</li> <li>- амортизация ОС и НМА, затраты на содержание и эксплуатацию ОС;</li> <li>- общехозяйственные расходы (накладные расходы);</li> <li>- прочие расходы (п. 14 УП)</li> </ul>	<p>Если результат от операции по оказанию услуг может быть надежно оценен, выручка, связанная с этой операцией, должна признаваться с учетом степени завершенности операции по состоянию на отчетную дату. Результат операции может быть надежно оценен, если выполняются все следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(а) величина выручки может быть надежно оценена;</li> <li>(б) существует вероятность того, что экономические выгоды или возможность полезного использования, связанные с этой операцией, поступят в организацию;</li> <li>(с) степень завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно оценена; и</li> <li>(д) затраты, понесенные по операции и необходимые для завершения операции, могут быть надежно оценены.</li> </ul> <p>Стандарт предполагает несколько способов определения степени завершенности работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) по отчетам о выполнении работ;</li> <li>б) услуги, предоставленные на отчетную дату в процентном отношении к стоимости услуг;</li> <li>в) отношение затрат, понесенных на текущую дату, к оценке общей величины затрат.</li> </ul> <p>Позаплатежные или авансы часто не отражают объем оказанных услуг.</p>	МСФО ОС 9, п. 19-24	<p>Возможные корректировки описаны в разделе ДБП. Необходимо выбрать метод по определению процента завершенности - суждение Университета</p>
	<p>Бухгалтерский учет фактических доходов, расходов и расчетов, а также финансовый результат ведется по каждому договору.</p> <p>Списание фактических затрат производится по-этапно или по законченной и принятой Заказчиком работе.</p> <p>В конце отчетного периода сумма накладных расходов на производство ГП распределяется по отдельным договорам в зависимости от утвержденного по договору процента накладных расходов и пропорционально полученным доходам (п.14 УП)</p>	<p>Если результат операции, заключающейся в оказании услуг, не может быть надежно оценен, выручка должна признаваться только в размене признанных возмещаемых расходов.</p> <p>Если (а) результат операции не может быть надежно оценен и (б) отсутствует возможность того, что понесенные затраты будут возмещены, выручка не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода.</p>	МСФО ОС 9, п. 25-27	
8	<b>Условные обязательства</b>			

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
		<p>Доначисленные расходы представляют собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, и на которые не были получены счета, или которые не были официально согласованы с поставщиком, включая суммы, причитающиеся работникам (например, суммы, относящиеся к начисленным отпускным). Хотя иногда и требуется оценить величину или дату доначисления расходов, обычно неопределенность здесь значительно ниже, чем в отношении резервов.</p> <p>Доначисленные расходы часто представляются в отчетности в составе кредиторской задолженности, тогда как резервы представляются отдельно.</p> <p>Резервы должны признаваться в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у организации имеется текущее обязательство (юридическое или традиционное), возникшее в результате прошлого события;</li> <li>- есть вероятность того, что для погашения обязательства потребуется выделение ресурсов, заключающих экономические выгоды или возможность полезного использования; и</li> <li>- сумма обязательства может быть достоверно оценена</li> </ul>	МСФО 19 п.19 - 22	Анализ судебных дел и прочих событий, которые могут привести к начислению резерва по условным обязательствам
8.1.	<b>Резерв на оплату отпусков</b>			
	Резерв на оплату отпусков рассчитывать ежеквартально, как сумму оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время и сумму страховых взносов. Расчет производить персонально по каждому сотруднику. Резерв отпусков = К*ЗП, где К - количество дней отпуска, на которое имеет право сотрудник, ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва (Приказ Об изменениях в учетной политике от 31.12.2014 № 1534).	соответствует		
	Формула по начислению Резерва на выплату взносов в фонды не определена в УП ПРОВЕРИТЬ КАК ФАКТИЧЕСКИ НАЧИСЛЯЮТ!!			
8.2.	<b>Резерв по судебным разбирательствам</b>			
	В УП не описан	наличие резерва соответствует требованию МСФО ОС 19		
8.3.	<b>Резерв на оплату обязательств, по которым не поуступили расчетные документы</b>			

№ п.п.	Раздел Учетной политики Университета либо других нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений	Соответствие с МСФО ОС / Отличающиеся либо дополнительные положения МСФО ОС	Ссылка на МСФО ОС	Выявленные области возможных реклассификаций и корректировок
	Резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили расчетные документы (по приобретенным услугам связи, коммунальным услугам и др.) рассчитывать ежеквартально	наличие резерва соответствует требованию МСФО ОС 19		
<b>9</b>	<b>Налог на прибыль</b>			
	Университет начисляет текущий налог на прибыль с деятельности, облагаемой налогом. Ведет налоговый учет. Порядок расчета налога ведется в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Не учитывает временные разницы и не рассчитывает отложенные налоги.	Организации, уплачивающие налог на прибыль, должны применять стандарты бухгалтерского учета, такие как МСФО 12 «Учет налогов на прибыль», которые определяют порядок отражения в учете и отчетности налога на прибыль или его эквивалента. Такие стандарты могут требовать признания активов и обязательств по налогу на прибыль в отношении расходов по налогу на прибыль или его эквиваленту, которые признаются в текущем периоде и могут быть возмещены или возвращены в будущем.	МСФО ОС 18 п. 38	На 1.01.2015 построение налогового баланса, выявление временных разниц и начисление отложенного налога на прибыль. В последующих периодах то же самое.



## 2. Проект Учетной политики по МСФО ОС

В результате проведенного анализа Консультант предлагает на рассмотрение следующий проект Учетной политики по МСФО ОС.

### 1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность СФУ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), разработанными и опубликованными Международной федерацией бухгалтеров.

При подготовке финансовой отчетности соответствующий МСФО ОС вступительный отчет о финансовом положении Университета формируется на 1 января 2015 г., дату перехода Университета на МСФО ОС.

Финансовая отчетность должна быть подготовлена по методу начисления на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением отдельных видов нематериальных активов и основных средств, оцененных по справедливой стоимости.

#### 1.1. *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой СФУ, а также валютой, в которой представлена финансовая отчетность по МСФО ОС. Все числовые показатели, показываемые в рублях, для целей представления финансовой отчетности раскрываются в тысячах рублей.

#### 1.2. *Метод подготовки финансовой отчетности по МСФО ОС*

Финансовая отчетность по МСФО ОС подготавливается методом трансформации данных бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

Метод трансформации предполагает максимальное использование данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с наложением необходимых корректировок для целей получения результатов по МСФО ОС.

Трансформация производится в разработанных пакетах для сбора и формирования данных в формате excel.

**Методология трансформации, используемые инструменты и описание возможных корректировок приведены в Приложении № 1 к Учетной политике «Методология подготовки финансовой отчетности по МСФО ОС».**

## 2. Формы финансовой отчетности по МСФО ОС

Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Целью финансовой отчетности общего назначения является предоставление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и денежных потоках организации, полезной широкому кругу пользователей для принятия и оценки ими экономических решений о распределении ресурсов.

Целями финансовой отчетности по МСФО ОС являются:

- Предоставление информации об источниках, распределении и использовании финансовых ресурсов;
- предоставление информации о том, как организация финансировала свою деятельность и удовлетворяла свои потребности в денежных средствах;
- предоставление информации, полезной при оценке способности организации финансировать свою деятельность и выполнять свои обязательства и намерения;
- предоставление информации о финансовом положении организации и его изменениях;
- предоставление агрегированной информации, полезной для оценки результатов деятельности организации с точки зрения издержек на осуществление деятельности, эффективности и достижения результатов.

### 2.1. Компоненты финансовой отчетности по МСФО ОС

Полный комплект финансовой отчетности по МСФО ОС включает:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о финансовых результатах деятельности;
- Отчет об изменении чистых активов/капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

СФУ не публикует свой бюджет, в связи с чем не подготавливает в своей финансовой отчетности сопоставление утвержденного бюджета и фактических сумм исполнения.

Представление и классификация статей финансовой отчетности должны оставаться неизменными от периода к периоду, за исключением случаев, когда в результате значительных изменений в характере деятельности СФУ или анализа его финансовой отчетности становится очевидным, что иное представление или классификация будут более приемлемыми с учетом критериев выбора и применения учетной политики, установленных в МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки», а также если внесены изменения в какой-либо стандарт МСФО ОС, которые требуют внесения изменений в финансовую отчетность.

Каждый существенный класс аналогичных статей должен быть представлен в финансовой отчетности отдельно.

При формировании форм финансовой отчетности не допускается взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это допускается каким-либо МСФО.

#### *2.1.1. Отчет о финансовом положении*

Представление статей Отчета о финансовом положении осуществляется путем обособленного раскрытия долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств.

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из следующих критериев:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла организации;
- он предназначен преимущественно для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетной даты; или
- это денежные средства или эквивалент денежных средств (в соответствии с определением в МСФО ОС 2), при условии отсутствия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение не менее двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Долгосрочные активы включает материальные, нематериальные и финансовые активы долгосрочного характера.

Обязательство должно классифицироваться как краткосрочное, если оно удовлетворяет любому из следующих критериев:

- предполагается его погашение в рамках обычного операционного цикла организации;
- оно предназначено преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты; или
- у организации нет безусловного права отсрочить погашение обязательства в течение, по меньшей мере, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Краткосрочные обязательства, такие как кредиторская задолженность по трансфертам государства, начисленные затраты на оплату труда и прочие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в нормальном операционном цикле предприятия. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность показываются в Отчете о финансовом положении в разрезе задолженностей, связанных с обменными и необменными операциями.

СФУ классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, даже если:

- первоначальный срок погашения превышал двенадцать месяцев;
- в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску заключено соглашение о рефинансировании или пересмотре графика платежей на долгосрочной основе.

Для целей формирования Отчета о финансовом положении:

- Дебиторская задолженность по обменным операциям показывается за вычетом резерва по сомнительным долгам;
- Запасы показываются за вычетом резерва по обесценению

В Пояснениях к этим статьям Отчета о финансовом положении суммы активов и созданных резервов раскрываются отдельно.

#### *2.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности*

Отчет о финансовых результатах деятельности СФУ содержит информацию о выручке в разрезе обменных и необменных операций.

Расходы показываются агрегированно по видам расходов, без разделения на обменные и необменные операции. Подход к раскрытию расходов – по их содержанию (заработная плата, начисления и т.д.) без указания назначения.

Детализация сумм выручки и существенных видов расходов раскрывается в Пояснениях к статьям Отчета о финансовых результатах деятельности.

Начисленные резервы отражаются в составе расходов по операционной деятельности.

Результаты от операций, связанных с выбытием необоротных активов, процентные расходы, влияние изменения курсов валют и результатов от купли-продажи валюты показываются в отдельном разделе после Операционной деятельности.

Для целей подготовки Отчета о финансовых результатах деятельности:

Курсовые разницы, результаты выбытия необоротных и оборотных активов показываются на нетто-основе. Однако в случаях, когда суммы существенны и информация полезна, раскрытие делается развернуто или приводится полное описание операции в Примечании к соответствующей статье Отчета о финансовых результатах деятельности.

#### *2.1.3. Отчет об изменении чистых активов (капитала)*

Отчет об изменении чистых активов (капитала) представляется с разделением на Чистый префицит (дефицит) и Расчеты с учредителем.

Расчеты с учредителем по изменению в стоимости ОЦИ отражаются по строке «Изменения в составе ОЦИ».

#### 2.1.4. Отчет о движении денежных средств

СФУ представляет сведения о движении денежных средств по операционной деятельности, используя косвенный метод, при котором чистый профицит или дефицит корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, всех отложенных либо начисленных поступлений или выплат денежных средств в прошлых или будущих периодах, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности

#### 2.1.5. Примечания к финансовой отчетности

Примечания к финансовой отчетности должны:

- представлять информацию о методах подготовки финансовой отчетности и об используемой учетной политике;
- раскрывать информацию, требуемую МСФО ОС, не представленную непосредственно в Отчете о финансовом положении, Отчете о финансовых результатах деятельности, Отчете об изменениях чистых активов/ капитала или Отчете о движении денежных средств;
- обеспечивать дополнительную информацию, не представленную непосредственно в Отчете о финансовом положении, Отчете о финансовых результатах деятельности, Отчете об изменениях чистых активов/ капитала или Отчете о движении денежных средств, но актуальную для понимания любого из указанных отчетов.

Примечания в той степени, в какой это возможно, должны представляться в упорядоченном виде. Каждая статья в Отчете о финансовом положении, Отчете о финансовых результатах деятельности, Отчете об изменениях чистых активов/ капитала, Отчете о движении денежных средств должна содержать перекрестную ссылку на любую относящуюся к ней информацию в Примечаниях.

**Проект проформенной Отчетности СФУ по МСФО ОС, содержащей Обязательные отчетные формы и образцы примечаний приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.**

### 3. Основные положения учетной политики по учету активов и обязательств СФУ.

#### 3.1. Основные средства

##### Признание и оценка

Объекты основных средств и объекты незавершенного строительства, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость приобретенных в результате обменных операций основных средств включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива:

Цена покупки, включая импортные сборы и пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок и компенсаций:

Все прямые затраты на доставку актива к месту назначения и приведение его в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства;

Предварительную оценку затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление участка, на котором он расположен, в отношении которых СФУ принимает на себя обязательство либо в момент приобретения объекта, либо в ходе его эксплуатации на протяжении определенного периода в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода.

В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

СФУ применил Переходные положения МСФО ОС 17 «Основные средства». Данная информация описана в Примечании 3.

#### Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Университет получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, или это приведет к увеличению сроков полезного использования компонента и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

#### Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно

такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав префицита или дефицита за период.

Средние сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 10-100 лет
- Научное и учебное оборудование 5-50 лет
- транспортные средства 5-10 лет
- прочие 5-25 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

#### Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату СФУ оценивает основные средства на предмет наличия признаков возможного обесценения. В случае наличия таких признаков СФУ проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Под возмещаемой стоимостью актива понимается наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив списывается до возмещаемой стоимости.

#### Прекращение признания основных средств

Признание балансовой стоимости основных средств прекращается при его выбытии либо когда от его использования или выбытия объекта не ожидается будущих экономических выгод или возможности полезного использования.

Амортизация основного средства прекращается со следующего месяца, после месяца, в котором прекращено признание основного средства.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания основного средства, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного основного средства. Они признаются в отчете о финансовых результатах деятельности за тот период, в котором произошло прекращение признания основного средства.

### *3.2. Нематериальные активы*

#### Признание и оценка

СФУ классифицирует нематериальные активы на программное обеспечение, образовательные программы, патенты и прочие нематериальные активы.

СФУ обладает правами на нематериальные активы, приобретенные за плату, созданными самостоятельно, а также полученными в результате необменных операций.

В себестоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, включается цена покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок, другие затраты, непосредственно связанные с подготовкой нематериального актива к использованию.

Нематериальные активы, приобретенные в рамках необменной операции, оцениваются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием данных активного рынка. В составе нематериальных активов, приобретенных в рамках необменных операций

В составе нематериальных активов, созданных самостоятельно, СФУ признает образовательные программы и патенты. Для определения себестоимости созданных нематериальных активов СФУ разделяет процесс создания на этап научных исследований и этап опытно-конструкторской и технологической разработки.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе префицита или дефицита за период в момент возникновения.

Если выделить стадию научных исследований и стадию опытно-конструкторской и технологической разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, не представляется возможным, затраты на такой проект учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии научных исследований

Деятельность по разработке включает применение результатов научных исследований или иных знаний при планировании и проектировании опытных образцов и моделей новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их производства в коммерческих целях или полезного использования. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод или полезного использования, Университет намерен завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.



### Амортизация

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе префицита или дефицита за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов или их полезного использования.

Средние сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- патенты 10-20 лет
- программное обеспечение 3 - 10 лет

Нематериальные активы, по которым не представляется определить срок полезного использования, считаются бессрочными и амортизация по ним не начисляется.

На каждую отчетную дату СФУ оценивает нематериальный актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. В случае наличия таких признаков СФУ проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив списывается до возмещаемой стоимости.

### Прекращение признания нематериальных активов

Признание нематериальных активов прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод или возможности его полезного использования.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива. Они признаются в отчете о финансовых результатах деятельности за тот период, в котором произошло прекращение признания актива. Амортизация прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло прекращение признания.

#### *3.3. Арендованные активы*

Договоры аренды, по условиям которых Университет принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Университета.

### *3.4. Запасы*

Применительно к запасам, приобретенным в результате обменных операций, себестоимость запасов определяется по фактической себестоимости. В нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. После признания запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость включаются прямые производственные расходы и соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из норм, рассчитанных СФУ при заключении договора.

Применительно к запасам, приобретенным в результате необменных операций, их себестоимости оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Запасы, которые предназначены для распространения безвозмездно или за символическую плату или потребления в процессе производства товаров для распространения безвозмездно или за символическую плату, оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и текущей стоимости замещения.

При списании запасов их стоимость оценивается по фактической себестоимости единицы. ГСМ списывается по средней себестоимости.

### *3.5. Финансовые инструменты*

#### *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Университет первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Университет становится стороной договорных положений инструмента.

Университет прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Университет передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Университета, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в

отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Университет имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Университет классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и дебиторская задолженность.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка***

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как предназначенный для торговли или определен к данной категории при первоначальном признании. Университет определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости. Соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевыми ценные бумаги.

***Дебиторская задолженность***

К категории дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность по обменным операциям (задолженность за оказание платных образовательных услуг и по договорам выполнения НИОКР).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представляется за вычетом резерва по сомнительной задолженности. На конец каждого отчетного периода проводится оценка сомнительной дебиторской задолженности на основе анализа всех остатков задолженности. Если по дебиторской задолженности истек срок платежа, и в течение 12 месяцев не было операций по погашению, то она считается сомнительной, и по ней создается резерв. В случае если имеются признаки того, что сомнительная дебиторская задолженность не может быть получена, она подлежит списанию.

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на казначейском счете и на счетах в банках, денежные средства в пути.

Денежные средства в иностранной валюте на валютных счетах в банках пересчитываются по курсу ЦБ на конец отчетного периода.

### ***Непроизводные финансовые обязательства***

Все финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Университет становится стороной договорных положений инструмента.

Университет прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Университет классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиторская задолженность перед поставщиками по обменным операциям.

## ***3.6. Обесценение***

### ***Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Университетом на условиях, которые в ином случае Университетом не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Университету, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги

является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

#### *Дебиторская задолженность*

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности Университет рассматривает на уровне отдельных активов. Все дебиторские задолженности, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

#### *Нефинансовые активы, не генерирующие денежные средства*

Все основные средства и нематериальные активы Университет классифицирует как активы, не генерирующие денежные потоки, так как основной целью владения/использования активами является выполнение государственного задания по удовлетворению потребности граждан Российской Федерации в образовании, а также проведение фундаментальных и прикладных научных исследований.

Актив рассматривается как обесцененный, если он более не предоставляет Университету возможность дальнейшего полезного использования, то есть он малополезен или полностью бесполезен для достижения целей Университета.

Балансовая стоимость нефинансовых активов Университета, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

#### *3.7. Вознаграждения работникам*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий признается обязательство, если у Университета есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

#### *3.8. Резервы и условные обязательства*

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Университета возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Резерв признается по наилучшей оценке расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату (сумма, которую руководство СФУ, действующее рационально, уплатило бы для погашения обязательства на отчетную дату). Если влияние фактора времени на стоимость денег существенно, сумма

резерва является дисконтированной величиной расходов, которые ожидается понести для погашения обязательства. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка до налогообложения, отражающая текущую рыночную оценку стоимости денег во времени, и риски, характерные для обязательства.

Расходы, относящиеся к резерву, признаются в префиците или дефиците отчетного периода, когда резерв был создан. Размер резерва пересматривается на каждую отчетную дату.

Условное обязательство – это возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, не находящихся под полным контролем Университета; или текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как либо нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, либо величина обязательства не может быть измерена с достаточной надежностью.

Условное обязательство раскрывается в примечаниях к отчетности.

Оценка условных обязательств пересматривается на каждую отчетную дату для определения вероятности и суммы выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

### *3.9. Выручка от необменных операций*

При необменных операциях происходит обмен активами с неравной стоимостью, таким образом, СФУ получает ресурсы безвозмездно или предоставляет взамен символическую компенсацию. Заключение договоров аренды на безвозмездной основе признается необменной операцией.

#### Государственное задание

Выручка признается в объеме поступившего финансирования по государственному заданию в полном объеме при отклонении значения показателя объема государственной услуги не более 10%.

Предусмотренное государственным заданием финансирование на приобретение основных средств не признается выручкой и учитывается как операции с контролирующей стороной.

#### Субсидии

Выручка от поступления целевых субсидий признается в размере распределенных/израсходованных средств. Неиспользованный остаток средств учитывается как кредиторская задолженность по необменным операциям и подлежит включению в выручку последующих отчетных периодов по мере расходования целевых субсидий.

#### Гранты

Выручка по полученным грантам на научные исследования признается пропорционально стадии завершенности работ по полученному гранту по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

#### Добровольные пожертвования

Полученные пожертвования признаются в выручке в полном объеме поступивших средств в момент их получения.

В случае получения немонитарного актива (основные средства, запасы) такой актив оценивается по справедливой стоимости и СФУ признает актив и выручку по этой стоимости.

### *3.10. Выручка от обменных операций*

Выручка включает в себя справедливую стоимость полученного или подлежащего получению возмещения за реализацию услуг в ходе обычной деятельности СФУ.

#### Платные образовательные услуги

Выручка от предоставления платных образовательных услуг признается по методу начисления на равномерной основе пропорционально периоду предоставления услуг. Кредиторская задолженность перед обучающимися, образовывающаяся в связи с тем, что платежи за обучение поступают за семестр, учитывается как кредиторская задолженность по обменным операциям.

#### Научная деятельность

Выручка по договорам на оказание услуг НИОКР признается по доле фактически понесенных затрат по договору в общей сумме ожидаемых затрат на выполнение договора.

#### Аренда

Выручка от оказания услуг операционной аренды признается в том отчетном периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны. Доход от операционной аренды определяется на основании размера договорных арендных выплат и признается равномерно на протяжении срока аренды, даже если поступления возникают не на этой основе. Затраты на стимулы, предлагаемые арендатору при заключении договора, уменьшают доходы от аренды с их равномерным распределением на протяжении всего срока аренды.

Выручка от оказания услуг аренды включает в себя компенсацию эксплуатационных расходов, таких как отопление, электричество, связь и охранные услуги.

### *3.11. Признание расходов*

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они понесены не независимо от даты осуществления платежей.

### *3.12. Налог на прибыль*

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет

текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налогов Университет принимает в расчет последствия неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Университета полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Университета может поступать новая информация, в связи с чем у Университета может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Университета не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Университета. Кроме того,



налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Университета в отдельности, поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

### *3.13. Расчеты с учредителем*

Расчеты с учредителем в составе чистых активов представляют собой взнос собственника - будущие экономические выгоды, полученные от учредителя, не приводящие к возникновению обязательств учреждения. Расчеты с учредителем представлены ОЦИ и земельными участками в бессрочном пользовании под объекты недвижимости в оперативном управлении. Расчеты с учредителем признаются в момент передачи университету ОЦИ и земельных участков, переданных Университету в бессрочное пользование.

### *3.14. Связанные стороны*

СФУ признает связанной стороной физическое или юридическое лицо, имеющее возможность контролировать СФУ отдельно или совместно, или оказывать значительное влияние на СФУ, или наоборот. В качестве связанных сторон СФУ признает:

- членов ключевого управленческого персонала, членов Ученого Совета СФУ, Наблюдательного Совета СФУ, Попечительского Совета СФУ и Научно-Технического Совета СФУ;
- Министерство образования и науки Российской Федерации;
- государство Российскую Федерацию и все организации, учрежденные или контролируемые государством РФ.

Члены ключевого управленческого персонала включают следующих руководителей: Ректор, Проректоры, руководители филиалов.