МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Д. М. Акбашева

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебное-методическое пособие для обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет анализ и аудит»

Черкесск
2022

УДК 657
ББК 65.052
А 38

Рассмотрено на заседании кафедры «Бухгалтерский учет».
Протокол №1 от «01» 09.2021 г.
Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом СКГА.
Протокол №20 от «20» 09.2021 г.

Рецензенты: Тхагапсова С. К.-Г.–к.э.н., доцент

А38 **Акбашева, Д. М.** Бюджетный учет и отчетность: учебное-методическое пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет анализ и аудит» / Д.М. Акбашева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2022. – 140 с

В учебно-методическом пособии рассматривается современная система бюджетного учета в секторе государственного управления. В соответствии с изменениями, внесенными в ГК РФ все государственные (муниципальные) учреждения были разделены на 3 вида: автономные, казенные и бюджетные (нового типа). В данном пособии акцент делается на бюджетные и автономные учреждения, при этом в ряде необходимых случаев дается отметка об особенностях учета в казенных учреждениях. Для государственных (муниципальных) учреждений обязательно ведение бухгалтерского учета с применением единого плана счетов, с учетом особенностей собственной деятельности. В пособии в большей степени представлен бюджетный учет экономических субъектов, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств.

УДК 657
ББК 65.052

© Акбашева Д.М., 2022
© ФГБОУ ВО СКГА, 2022

Методические рекомендации по изучению дисциплины

Основная цель курса «Бюджетный учет и отчетность» – формирование у обучающегося понимания специфики системы учета в государственных органах, государственных и муниципальных учреждениях.

Цель курса достигается путем последовательного решения основных задач, к числу которых относятся: - изучение нормативных правовых основ ведения бухгалтерского учета: Федерального закона—О бухгалтерском учете, Единого план счетов и инструкции, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021), Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н и др.; изучение правового положения государственных (муниципальных) учреждений; – применение принципов и правил бюджетного законодательства в бухгалтерском учете бюджетных учреждения; изучение объектов бухгалтерского учета в сфере государственных финансов, отражаемых в учете; изучение состава, порядка формирования и представления отчетности бюджетными учреждениями; -изучение вопросов автоматизации бухгалтерского учета с использованием систем компьютерной обработки и анализа данных; изучение основного содержания, организации и проведения финансового контроля; В результате изучения дисциплины студент должен.

Иметь представление: – об особенностях организации учетного процесса в государственных и муниципальных учреждениях.

Знать:

– порядок организации и правовое регулирование учета в бюджетных учреждениях Российской Федерации;

– состав и основные положения бюджетного законодательства, применяемого в учете;

– нормативные правовые документы, регулирующие вопросы учета и отчетности в бюджетных учреждениях;

– основные организационно-правовые формы государственных (муниципальных) учреждения и источники формирования средств.

Уметь:

– разработать оптимальную финансовую политику казенного и бюджетного учреждения;

– организовывать и вести эффективную систему сбора, регистрации обобщения и систематизации учетной информации на основе современных информационных технологий;

– анализировать полученную информацию;

– обеспечивать пользователей информацией о движении и использовании средств государственного бюджета.

Приобрести навыки:

– ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций государственного учреждения на счетах синтетического и аналитического учета;

– в подтверждении достоверности и полноты учетных и отчетных данных;

– самостоятельного составления бюджетной отчетности.

Владеть: основными положениями Бюджетного Кодекса РФ, как основного документа, регулирующего бюджетный процесс в РФ; приемами обобщения, систематизации и учет бюджетных средств с помощью применение бюджетной классификации РФ; способами осуществления повседневного, текущего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений, состоящих на финансировании из бюджета; основными мерами административного и уголовного наказания за нецелевое использование средств государственного бюджета.

Глава 1. Организация учета в государственных (муниципальных) учреждениях в РФ

В результате изучения главы 1 студент должен:

знать

• основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в секторе государственного управления;

• основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

• субъекты бухгалтерского учета в учреждениях;

• требования к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

уметь

• использовать теоретические знания в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в секторе государственного управления;

• определять субъекты и объекты бухгалтерского учета в секторе государственного управления и их место в бюджетном процессе;

владеть

• навыками самостоятельного изучения и анализа теоретических и практических разработок в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в секторе государственного управления;

• способами и средствами сбора, обработки, анализа экономической информации.

1.1. Особенности правового положения разных типов государственных (муниципальных) учреждений

Виды государственных (муниципальных) учреждений Государственное или муниципальное учреждение Автономное учреждение Казенное учреждение. Бюджетное учреждение признается некоммерческая организация, созданная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, некоммерческая организация, созданная органами государственной власти РФ для осуществления управленческих, социально- культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из

соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда отвечает по своим обязательствам находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет выделенных таким собственником средств находящимися в его распоряжении денежными средствами всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества.

1.2. Нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет

Основными документами, регламентирующими вопросы бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, являются: – Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ); – Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ); – Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее – Федеральный закон N 7-ФЗ); – Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее – Федеральный закон N 174-ФЗ) (ред. 06.03.2022); – Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон N 402-ФЗ).

1.3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Субъекты и объекты учета. Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности публично-правовых образований и организаций государственного сектора экономики можно выделить сектор государственного управления как обобщающее понятие и выделить в нем группы хозяйствующих субъектов.

Требования по ведению бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях Бухгалтерский учет государственного (муниципального) имущества, обязательств, фактов хозяйственной деятельности, финансовых результатов осуществляется методом двойной записи Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций отражаются по факту их совершения, независимо от даты получения или выплаты денежных средств Бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах

указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной. Информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах хозяйственной деятельности учреждения формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета, в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству РФ. При ведении бухгалтерского учета учреждение должно обеспечить: – формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах; – формирование бухгалтерской отчетности; – предоставление информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

1.4. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности Исключением может быть случай, когда причиной нарушения является письменное распоряжение руководителя, с которым главный бухгалтер не согласен (п. 8 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ).

Руководитель учреждения вправе ведение бухгалтерского учета и составление на его основе отчетности передать в соответствии с законодательством РФ по договору (соглашению) другому учреждению, организации (централизованной бухгалтерии) (п. 5 Инструкции N 157н). За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также порядка и сроков хранения, учетных документов ст. 15.11 КоАП РФ предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2000 до 3000 руб.

Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается: – занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее, чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета; – искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее, чем на 10% (ст. 15.11 КоАП РФ). Руководители федеральных органов исполнительной власти и их территориальных

В соответствии НК РФ грубое нарушение учреждением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода влечет взыскание штрафа в размере 10 000 руб., а в течение более чем одного налогового периода – в размере 30 000 руб. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ) Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

1.5. Первичные (сводные) документы: их составление и исправление ошибок

Требования к составлению и оформлению первичных (сводных) документов. Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию учреждения в качестве оправдательных документов на осуществленные им хозяйственные операции, принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным согласно законодательству РФ правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, и при наличии на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц. Учреждения вправе на основе первичных учетных документов составлять сводные учетные документы по формам, утвержденным Минфином России в установленном порядке. В случае отсутствия утвержденной формы сводного учетного документа учреждение вправе в рамках формирования своей учетной политики утверждать формы сводных учетных документов с учетом требований к составу обязательных реквизитов. В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и хозяйственных операциях учреждение вправе включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные). Кроме того, учреждение вправе самостоятельно разработать формы первичных документов, не предусмотренные в альбомах унифицированных форм, и утвердить их в своей учетной политике. Документы, формы которых не унифицированы,

должны содержать следующие обязательные реквизиты: – наименование документа; – дату составления документа; – наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды; – содержание хозяйственной операции; – измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; – наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; – личные подписи указанных лиц и их расшифровку. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях или в виде электронного документа с использованием электронно-цифровой подписи. Учреждение, сформировавшее электронный документ, обязано изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством РФ, суда и прокуратуры. Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. При реализации учреждением товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно-кассовых машин учреждение вправе составлять первичный (сводный) учетный документ на основании кассовых чеков не реже одного раза в день – по его окончании. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов руководитель учреждения должен приказом назначить комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения. При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора. Акт подшивается в папку (дело) Журнала по прочим операциям. Порядок действий должностных лиц в случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов и регистров бухгалтерского учета целесообразно изложить в учетной политике учреждения, например, следующим образом: "В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения сотрудникам учреждения следует незамедлительно сообщить об этом руководителю подразделения и главному бухгалтеру. Если в первичном документе, заполненном вручную, допущена ошибка, она исправляется путем зачеркивания одной чертой неправильного текста или суммы и над зачеркнутым исправленным текстом или суммой делается правильная надпись. Зачеркивание производится так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: "Исправлено" или "Исправленному верить" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления.

1.6. Хранение первичных (сводных) учетных документов.

Бюджетные и автономные учреждения обязаны хранить первичные учетные документы в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться учреждениями не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов несет руководитель бюджетного (автономного) учреждения.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается следующих регистрах бухгалтерского учета: – Журнале операций по счету "Касса" (ф. 0504071); – Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071); – Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071); – Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071); – Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071); – Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071); – Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); – Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); – Журнале по санкционированию (ф. 0504071); – Главной книге (ф. 0504072); – иных регистрах, предусмотренных Инструкцией N 157н. При необходимости учреждение вправе самостоятельно разработать дополнительные регистры бухгалтерского учета и утвердить их в своей учетной политике. Записи в журналы операций производятся по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. Журналы операций подписываются бухгалтером, ответственным за его формирование. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций должны быть перенесены в Главную книгу, а первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за несколько месяцев в одну папку (дело). При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. В случае обнаружения пропажи или уничтожения регистров бухгалтерского учета порядок действий должностных лиц аналогичен для случаев пропажи первичных документов Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, осуществившего внесение исправления. Обязательным является указание даты исправления.

Глава 2. Единый план счетов: принцип построения и порядок применения

В результате изучения главы 2 студент должен: знать • планы счетов бюджетного учета на основании Единого плана счетов; • структуру номера счета бюджетного учета; • особенности учетной политики и ее раскрытие организациями сектора государственного управления; уметь • правильно применять методы и приемы ведения бюджетного учета в секторе государственного управления в соответствии с особенностями типа государственного учреждения; владеть • навыками и компетенциями, необходимыми для ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики по бюджетному учету в секторе государственного управления; • навыками применения бюджетной классификации Российской Федерации.

2.1. Структура номера счета бухгалтерского учета: принципы формирования и преимущества применения

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. На основе Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению государственным (муниципальным) учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, для которого характерны особые аналитические счета, необходимые для конкретного учреждения в целях принятия оперативных управленческих решений.

Структура бюджетного счета. 1-17 разряды – аналитический классификационный код. В отношении доходов бюджета классификационный код имеет следующую структуру: 1-3 знаки – код главного администратора доходов бюджета; 4-13 знаки – код вида доходов (группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент); 14-17 знаки – код подвида доходов.

В целях организации и раздельного ведения бухгалтерского учета, утверждения рабочего плана счетов применяются следующие коды (разряд 18) вида финансового обеспечения (для бюджетных и автономных учреждений), деятельности – для казенных учреждений: • для государственных (муниципальных) учреждений, финансовых органов соответствующих бюджетов, и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание: 1.– деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность); 2.– приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3.– средства во временном распоряжении; 4.– субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; 5.– субсидии на иные цели; 6.– бюджетные инвестиции; 7.– средства по обязательному медицинскому страхованию; • для отражения органами Федерального казначейства, финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований) операций, осуществляемых в рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных некоммерческих

организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса; • в части операций с собственными средствами учреждения (организации), средствами во временном распоряжении и субсидией на выполнение государственного (муниципального) задания, учитываемых на лицевом счете учреждения (организации); 8.– средства некоммерческих организаций на лицевых счетах; 9.– средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах; Код синтетического счета объекта учета унифицирован для всех типов учреждений и структурно представлен: собственно кодом синтетического счета объекта учета, включающим: код объекта учета (разряды 19-21) – синтетический; код группы (разряд 22) и код вида (разряд 23).

На этом этапе производится сопоставление структуры кодов бюджетной классификации РФ, отражающихся в аналитическом коде номера счета (разряды 24-26) по Классификации операций сектора государственного управления, используемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, и операций, осуществляемых государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями.

2.2. Счета аналитического и синтетического учета

Структура плана счетов: нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства, финансовый результат, санкционирование расходов бюджета. Единый план счетов состоит из пяти разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания, бюджетной сметы (сметы доходов и расходов, плана финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Раздел 1. Нефинансовые активы.

Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, бюджетных и автономных учреждений и относящегося в соответствии с Инструкцией бюджетных организаций к основным средствам, нематериальным активам, не произведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей. Также здесь отражается информация об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Раздел 2. Финансовые активы.

Счета раздела «Финансовые активы» предназначены для отражения учреждениями операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего

бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами. Кроме того, они используются для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных (сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности, а также для расчетов с дебиторами.

Раздел 3. Обязательства

Счета раздела «Обязательства» предназначены для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам учреждения перед физическими и юридическими лицами (кредиторами).

Раздел 4. Финансовый результат

Счета раздела «Финансовый результат» предназначены для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и расходами учреждения за отчетный период.

Раздел 5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта

Счета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» предназначены для ведения учреждениями, финансовыми органами учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, сумм, утвержденных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения) доходов и расходов по приносящей доход деятельности. Также на этих счетах учитываются принятые учреждениями обязательства (денежные обязательства) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год. На забалансовых счетах учреждением учитываются: ФФ• ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество, имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению), и т.п.);• материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства малой стоимости, введенные в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства, иные ценности, расчеты; обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности. Учет на забалансовых счетах

ведется по простой системе. Учреждения вправе вводить дополнительны е забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Глава 3. Порядок планирования и финансирования расходов государственных учреждений

В результате изучения главы 3 студент должен:

знать • методы, подходы и особенности бюджетного планирования и прогнозирования в РФ; • основные характеристики существующей системы бюджетного учета и отчетности в Российской Федерации;

уметь • критически анализировать основные изменения в бюджетном процессе на современном этапе;

владеть • навыками самостоятельного изучения и анализа новых теоретических разработок в области управления государственными финансами; • вопросами развития бюджетного учета и отчетности в России и за рубежом.

3.1. Понятие государственной (муниципальной) услуги

Одной из задач сектора государственного управления является повышение качества государственных и муниципальных услуг государственными учреждениями, которое достигается путем решения следующих задач: • необходимо сформировать перечень услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными и муниципальными учреждениями; • на основании перечня услуг (работ) сформировать соответствующее государственное задание государственному и муниципальному учреждению; • установить механизм финансового обеспечения государственного задания учреждению; • обеспечить механизм повышения самостоятельности через мотивацию коллектива учреждения; • обеспечить механизм ответственности учреждений путем повышения публичности деятельности учреждений. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Они формируются в т. ч. с целью возмещения нормативных затрат, связанных с оказанием государственными (муниципальными) учреждениями в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ). При этом предусмотрено два вида таких субсидий – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, включая содержание имущества, и субсидии на иные цели. Второй вид представляет собой разовые выплаты целевого характера, которые могут быть направлены на

закупку техники, оборудования и их установку, приобретение программного обеспечения, проведение инвентаризаций, аудита, мероприятий по ресурсов и энергосбережению, обучение и повышение квалификации специалистов. Эти субсидии могут финансироваться в рамках целевой программы развития государственных учреждений, в которой выплаты разового характера увязываются с целью повышения эффективности функционирования государственных учреждений и улучшения качества оказанных ими государственных услуг в долгосрочной перспективе.

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются:

1) Правительством Российской Федерации в отношении федеральных бюджетных учреждений;

2) высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;

3) местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений. Кроме того, предоставление иных субсидий может быть обусловлено влиянием «неуправляемых» факторов, например, наводнением, пожаром.

Порядок определения объема и условия предоставления указанных субсидий из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливается соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией. В ряде сфер государственной политики (здравоохранение, образование) объем оказания государственных услуг регламентируется законодательством и его уменьшение невозможно. В этом случае возможно осуществление изменений требований к процедурам, имуществу, кадровому составу, а также качеству оказания государственных услуг. При этом если требования к оказанию государственных услуг содержатся и утверждены в стандарте качества оказания государственных услуг, изменение требований в государственном задании влечет за собой изменение данного стандарта. Различают следующие типы государственных (муниципальных) услуг, предоставляемых публично-правовыми образованиями: Различают следующие типы государственных (муниципальных) услуг, предоставляемых публично-правовыми образованиями: • государственные и муниципальные услуги, предоставляемые органами государственной власти; Обратите внимание: Уменьшение объемов бюджетных ассигнований на выполнение государственных (муниципальных) заданий возможно при изменении параметров (объема или качества) оказания государственных услуг (статья 9.2 БК РФ). Обратите внимание: не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, используются в очередном финансовом году на те же цели. Это означает, что данные средства должны быть использованы в целях повышения качества

государственных услуг.• услуги, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления государственных (муниципальных) услуг; • государственные (муниципальные) услуги в электронной форме; • государственные услуги (работы), предоставляемые государственными (муниципальными) учреждениями.

Виды государственных и муниципальных услуг Государственные (муниципальные) услуги 1. Государственные органы исполнительной власти; 2. Органы государственных внебюджетных фондов; 3. Органы местного самоуправления; 4. Организации, подведомственные органам публичного образования. Государственные и муниципальные учреждения Предоставляют Государственная (муниципальная) услуга – деятельность по реализации функции соответствующего публично – правового образования (Федеральный закон №210 – ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" от 27.07.2010) Государственные (муниципальные) услуги (работы) – деятельность в рамках определенных для государственных (муниципальных) учреждений Федеральный закон №83 – ФЗ " О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" от 08.05.2010 Услуги, которые являются необходимыми и обязательными Государственные (муниципальные) услуги Государственные и муниципальные услуги Государственные и муниципальные услуги в электронной форме В пределах установленного задания Оказание услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления государственных и муниципальных услуг, осуществляется также публично- правовыми образованиями или их подведомственными организациями по утвержденному постановлением Правительства РФ, нормативно-правовыми актами субъекта РФ и органов местного самоуправления перечню. Данный вид услуг может осуществляться как на платной, так и на бесплатной основе; в случае взимания платы органами исполнительной власти должны быть утверждены: • методика определения размера платы за оказание необходимых и обязательных услуг (где приводится обоснование расчетно-нормативных затрат и указывается периодичность пересмотра платы); • предельные размеры платы за оказание услуг; необходимо отметить, что методика и предельные размеры должны быть размещены на официальных сайтах соответствующих министерств, служб и агентств, а также в федеральной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функции)». Услуги и работы, выполняемые государственными (муниципальными) учреждениями в пределах или сверх установленного государственного (муниципального) задания для физических и юридических лиц, то здесь возможно устанавливать плату. При этом порядок определения указанной платы устанавливается соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Необходимо учитывать тот факт, что положения Бюджетного кодекса РФ (БК РФ) указывают на то, что на платной основе оказываются только услуги сверх задания.

3.2. Порядок финансирования расходов государственных учреждений

Источниками финансового обеспечения оказания услуг (выполнения работ) являются следующие. • Бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций на основе бюджетной сметы и бюджетные инвестиции в казенных учреждениях. Основным условием кассового обслуживания в казенных учреждениях является наличие лицевых счетов в территориальных органах казначейства, финансовом органе субъекта РФ, муниципального образования. Неиспользованные до конца года лимиты бюджетных обязательств истекают 31 декабря текущего года. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции в бюджетных учреждениях. Основным условием кассового обслуживания является наличие лицевого счета в территориальных органах казначейства, финансовом органе субъекта РФ, муниципального образования.

Использование (расходование) субсидий на выполнение государственного задания осуществляется без предоставления в органы казначейства и финансовые органы документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств. Расходование субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций производится после проверки органами казначейства и финансовыми органами документов на предмет подтверждения денежных обязательств и соответствия заявленных целей и содержания операции кодам классификации операций сектора государственного управления. При этом неиспользованные остатки субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций перечисляются в бюджет или в соответствии с решением учредителей могут быть направлены на те же цели в следующем году. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции в автономных учреждениях. Основным условием кассового обслуживания является наличие лицевого счета в территориальных органах казначейства, финансовом органе субъекта РФ, муниципального образования или счета в Государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). Эти остатки средств могут быть возвращены автономным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения.

Глава 4. Учет нефинансовых активов в бюджетных учреждениях

4.1. Учет основных средств

В результате изучения данного пункта студент должен:

Знать: основные понятия, классификацию, методику оценки и бухгалтерский учет объектов основных средств; аналитический и синтетический учет объектов основных средств: корреспонденцию счетов, учетные регистры в зависимости от характера операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств и их документальное оформление; особенности проведения инвентаризации основных средств и документальное оформление ее результатов; раскрытие информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности;

Уметь: применять полученные знания в области бухгалтерского учета основных средств для понимания, анализа, оценки организации учета в учреждениях государственного сектора; учитывать особенности формирования бухгалтерской учетной политики, обусловленные типом учреждения; делать правильные выводы и объяснять имеющиеся проблемы в сфере бюджетного учета основных средств;

Владеть: навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части учета основных средств; современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, которые могут оказать влияние на изменение стоимости основных средств.

4.1.1. Понятие основных средств

Основными средствами, которые учитываются на счете 0 101 00 000 "Основные средства", являются материальные объекты имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления и используемые в деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для осуществления государственных полномочий (функций). При этом не имеет значения стоимость данных объектов. Основные средства могут находиться в эксплуатации, в запасе, на консервации или быть сданы в аренду либо получены в лизинг (сублизинг). Например: 1) в связи с временным прекращением эксплуатации бюджетным учреждением оборудования оно законсервировано. При этом в бухгалтерском учете данное оборудование по-прежнему отражается на счете 0 101 34 000; 2) автономное учреждение предоставило в аренду некоммерческой организации автобус. Данный автобус учреждение продолжает учитывать в качестве объекта основных средств на счете 0 101 35 000. Материальные объекты имущества, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования (кроме периодических изданий). Законченные капитальные вложения арендатора (лизингополучателя) в отделимые или неотделимые улучшения арендованных им объектов имущества, в том числе по договору лизинга

(сублизинга), принимаются к учету в составе основных средств учреждения – арендатора (лизингополучателя) в сумме произведенных им вложений, если иное не предусмотрено договором аренды (лизинга, сублизинга). Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ. Если объект основных средств находится в долевой собственности, он принимается к учету в составе основных средств соразмерно доле в праве в общей собственности. В состав основных средств не включаются: – предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости; – материальные запасы; – машины и оборудование, сданные в монтаж или подлежащие монтажу; – материальные объекты, находящиеся в пути; – материальные объекты, числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений; – материальные объекты, числящиеся в составе готовой продукции (изделий), товаров. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств может быть: – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; – отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; – обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии в комплексе частей с разным сроком полезного использования каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359 (далее - ОКОФ), к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей. В качестве одного инвентарного объекта учитываются здание и надворные постройки, обеспечивающие его функционирование (сарай, забор, колодец и др.). Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества (кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно, а также библиотечного фонда независимо от стоимости) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении и после выбытия данного объекта не присваивается вновь поступившим основным средствам. Данный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления жетона, нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без

нанесения на объект основного средства. Вариантов формирования инвентарных номеров может быть несколько. Вариант 1. В инвентарном номере может быть зашифрован год и месяц поступления основного средства, код вида деятельности, код синтетического и (или) аналитического учета, порядковый номер. Вариант 2. Объектам основных средств присваивается инвентарный номер, учитывающий структуру основных средств данного учреждения, а также источники их приобретения.

Поэтому учреждения могут самостоятельно разработать правила формирования инвентарных номеров и отразить эти правила в учетной политике.

Аналитический учет основных средств ведется на следующих инвентарных карточках: Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031); Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032); Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету• основных средств (ф. 0504033). Материально ответственные лица ведут Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034), за исключением библиотечных фондов.

4.1.2. Поступление (приобретение, получение, изготовление) основных средств

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которую на момент приобретения формируют суммы фактических вложений учреждения, а именно суммы: – уплачиваемые поставщику по договору поставки; – уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств; – уплачиваемые за работы, осуществляемые в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам; – регистрационных сборов; – таможенных пошлин, сборов; – вознаграждений, которые уплачиваются посредническим организациям за услуги по приобретению объектов основных средств; – затрат по доставке объектов основных средств до места их использования; – фактических затрат, связанных с созданием объекта основного средства (израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций); – других затрат, которые непосредственно связаны с приобретением объектов основных средств. В сумму фактических вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на группировочных счетах 0 106 10 000 "Вложения в недвижимое имущество учреждения", 0 106 20 000 "Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения", 0 106 30 000 "Вложения в иное движимое имущество учреждения" и 0 106 40 000 "Вложения в предметы лизинга" по соответствующему коду вида синтетического счета. На указанных счетах учреждение отражает все затраты, связанные с приобретением основных

средств. Сформированная при приобретении основных средств за плату стоимость объекта основных средств списывается с кредита указанных счетов в дебет счета 0 101 00 000 "Основные средства". Первичные документы по поступлению основных средств Поступление в учреждение основных средств оформляется следующими первичными обратите внимание: К основным средствам – особо ценному движимому имуществу учреждения относятся основные средства, без которых осуществление учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Для определения критериев отнесения основных средств к особо ценному движимому имуществу учреждениям следует руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" и Перечнями соответствующих органов государственной власти (органов местного самоуправления), документами: Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), кроме объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. и библиотечного фонда независимо от стоимости; Актом о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях; Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

В таком случае "входной" НДС включается в стоимость этого имущества (услуг). Данный порядок учета предъявленных к оплате учреждению сумм НДС применяется и в том случае, когда учреждение освобождено от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ. При передаче имущества учреждению жертвователем может быть определено назначение использования этого имущества. В таком случае учреждение должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества (п. 3 ст. 582 ГК РФ). Объекты основных средств, полученные по договору дарения, пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования. В целях бухгалтерского учета под рыночной стоимостью основных средств понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости:

Дт 0 10 XX 310

Кт 0 106 XX 310

4.1.3. Восстановление основных средств (реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование)

Ремонт и текущее обслуживание основных средств Первоначальная (балансовая) стоимость объектов основных средств не изменяется при проведении всех видов ремонтов (текущего, среднего, капитального), а также

при проведении работ по текущему обслуживанию объектов основных средств. В целях налогообложения прибыли расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств учитываются при соблюдении следующих условий: – данные расходы понесены за счет средств от приносящей доход деятельности; – объект основных средств используется в приносящей доход деятельности.

4.1.4. Переоценка основных средств

Переоценка стоимости объектов основных средств, находящихся в учреждении в оперативном управлении, проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации. Переоценку стоимости объектов основных средств (за исключением объектов имущества казны) проводят по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной ранее суммы амортизации. Переоценка активов в драгоценных металлах осуществляется в порядке, установленном Минфином России, на дату совершения операций, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Переоценке подлежат все объекты основных средств независимо от того, где в данный Реконструкция Достройка, дооборудование Модернизация изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно. Совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

1. Отражение затрат на реконструкцию, достройку, модернизацию, дооборудование объекта основных средств: – выполненные собственными силами учреждения: Дт 0 106 X1 310 Кт 0 302 XX 730, 0 105 XX 440, 0 303 XX 730; - выполненные силами сторонней организации: Дт 0 106 X1 310 Кт 0 302 31 730;

2. Отнесение затрат на реконструкцию, достройку, модернизацию, дооборудование объекта основных средств на увеличение его первоначальной стоимости: Дт 0 101 XX 310 Кт 0 106 X1 310. Завершение восстановительных работ оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002). В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов; момент они находятся: в запасе, на консервации, сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование. Также

не имеет значения, в какой деятельности учреждения используются основные средства. Важно соблюсти раздельный учет при переоценке стоимости данного имущества. Результаты переоценки оформляются актом, составленным либо в произвольной форме, либо по форме. Акт о результатах переоценки нефинансовых активов подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения. Результаты проведенной по состоянию на первое число текущего года переоценки объектов основных средств не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Операции по переоценке стоимости объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период на основании Справки (ф. 0504833).

4.1.5. Выбытие (продажа, списание, передача в уставный капитал) основных средств

Выбытие основных средств в зависимости от стоимости объекта. Порядок отражения в учете выбытия основных средств При выдаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно (за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества) их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением данных объектов на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации" Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью свыше 3000 руб., библиотечного фонда и недвижимого имущества, независимо от их стоимости, оформляется Требованием-накладной (ф. 0315006).

Отражение передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно:

Дт 0 401 20 271, 0 109 X0 271, 0 106 X1310

Кт 0 101 3X 410.

Отражение передачи в эксплуатацию объектов недвижимого имущества, независимо от стоимости:

Дт 0 101 1X 310

Кт 0 101 1X 310.

Продажа основных средств Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001); Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях; Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

Реализация государственного имущества осуществляется по рыночной стоимости и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль Списание начисленной амортизации по реализуемому объекту основных средств (недвижимому имуществу):

Дт 0 104 XX 410

Кт 0 101 XX 410.

Списание остаточной стоимости реализуемого объекта основных средств:

Дт 040110172

Кт 0101XX410.

Начисление суммы расходов, связанных с реализацией основного средства:

Дт 040120XXX

Кт 0302XX730.

Начисление выручки от реализации основного средства:

Дт 020571560

Кт 040110172.

Начисление суммы НДС:

Дт 040110172

Кт 030304730.

Поступление выручки от реализации основного средства:

Дт 020111510

Кт 020571660.

2. Списание похищенных, недостающих основных средств Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003); Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033); Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0306004); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Объекта налогообложения не возникает Отражение суммы выявленной недостачи объектов основных средств (по рыночной стоимости:

Дт 020971560

Кт 040110172;

Списание суммы начисленной амортизации по недостающему объекту основных средств:

Дт 0 104 XX 410

Кт 0 101 XX 410.

Списание остаточной стоимости недостающего объекта основных средств:

Дт 040110172

Кт 0101XX410.

3. Частичная ликвидация (разукомплектация) основных средств Акт, составляемый по решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Если основное средство для учреждения является амортизируемым в целях гл. 25 НК РФ, то при частичной ликвидации (разукомплектации) такого имущества его первоначальная стоимость в налоговом учете изменяется. Амортизация при частичной ликвидации основного средства начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости и нормы амортизации, установленной ранее при принятии основного средства к учету. Рыночная стоимость остающихся в распоряжении учреждения материальных запасов, полученных в результате

частичной ликвидации (разукомплектации) основных средств, признается внереализационным доходом в целях налогообложения прибыли.

4.2. Учет нематериальных активов

В результате изучения пункта студент должен:

Знать: основные понятия, классификацию, методику оценки и бухгалтерский учет нематериальных активов; принятие к учету объектов нематериальных активов; аналитический и синтетический учет нематериальных активов; корреспонденцию счетов и документальное оформление операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов нематериальных активов;

уметь: использовать полученные теоретические знания в области бухгалтерского учета нематериальных активов для понимания, анализа, оценки организации бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора и формирования учетной политики; аргументировать и обосновывать вопросы отражения нематериальных активов в бухгалтерском учете и отчетности;

владеть: навыками и компетенциями, необходимыми для самостоятельной работы с нормативно-правовой базой и научной литературой в части учета нематериальных активов; современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, которые могут оказать влияние на изменение стоимости нематериальных активов.

4.2.1. Понятие нематериальных активов

Объектами нематериальных активов, которые учитываются на счете 0 102 00 000 "Нематериальные активы", признаются активы, способные приносить учреждению экономические выгоды в будущем, не имеющие материально-вещественной формы и представляющие собой, документально подтвержденные и надлежащим образом оформленные исключительные права на объект интеллектуальной собственности или на результат научно-технической деятельности, охраняемый в режиме коммерческой тайны, включая патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Кроме того, объекты нематериальных активов должны идентифицироваться (выделяться) от другого имущества, срок их полезного использования должен превышать 12 месяцев. При одновременном выполнении всех этих условий такие объекты включаются в состав нематериальных активов.

Нормативными актами, устанавливающими порядок ведения бухгалтерского учета, не определены документы, которые подтверждают обоснованность проведения операций с нематериальными активами. Для целей бухгалтерского учета в учетной политике учреждения необходимо установить перечень документов, подтверждающих исключительные права на соответствующие объекты нематериальных активов. К документам, подтверждающим наличие права на объекты нематериальных активов, в том

числе могут относиться документы, подтверждающие сведения о правообладателе.

Объекты смежных прав (ст. 1304 ГК РФ) – документ о депонировании экземпляров; – договоры с исполнителями, студиями, фирмами – изготовителями носителей с фонограммами, иными правообладателями; – трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения; – договор об отчуждении исключительного права на объект смежных прав; – документы, подтверждающие разрешение на использование фонограмм; – документы, подтверждающие переход исключительного права на объект смежного права к правопреемнику; – заключения экспертов или организаций, профессионально осуществляющих защиту смежных прав 3 Товарные знаки и знаки обслуживания (ст. 1477 ГК РФ) – свидетельство на товарный знак (знак обслуживания); – справка на основании сведений из Государственного реестра товарных знаков и знаков обслуживания РФ; – справка на основании сведений из Перечня общеизвестных в РФ товарных знаков; – договор об уступке товарного знака; – документы, подтверждающие введение товаров, обозначенных товарными знаками, в гражданский оборот на территории РФ непосредственно правообладателем или с его согласия; – документы, подтверждающие переход исключительного права на товарный знак без договора; 4 Наименования мест происхождения товаров (ст. 1516 ГК РФ) – свидетельство на право пользования наименованием места происхождения товара; – справка на основании сведений из Государственного реестра наименований мест происхождения товаров РФ В состав объектов нематериальных активов не включаются: – не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; – незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; – материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом является совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов. Для учета операций с нематериальными активами применяются следующие счета бухгалтерского учета: 010220000 "Нематериальные активы – особо ценное движимое имущество учреждения"; 010230000 "Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения"; 010240000 "Нематериальные активы – предметы лизинга".

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031). Операции по

поступлению, выбытию и перемещению объектов нематериальных активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) и в Журнале по прочим операциям. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

4.2.2. Поступление (приобретение, получение, создание) нематериальных активов

Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которую при приобретении за плату формируют суммы фактических вложений учреждения, а именно суммы: – уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; – уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов; – регистрационные сборы, патентные и иные пошлины, другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объекты нематериальных активов; – вознаграждения, которые уплачиваются посредническим организациям за услуги по приобретению объектов нематериальных активов; – иные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением объектов нематериальных активов. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется на соответствующих счетах аналитического учета счета 106 02 "Вложения в нематериальные активы" (0 106 22 000, 0 106 32 000, 0 106 42 000). На указанных счетах учреждение отражает

Сформированная при приобретении стоимость объекта нематериальных активов списывается с кредита указанных счетов в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000.

Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001); Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031). Приобретение нематериальных активов по договору лизинга Лизинг – совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга. Договор лизинга - это отдельный вид договора аренды (договор финансовой аренды), по которому арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору (лизингополучателю) это имущество за плату во временное владение и пользование. Однако для бюджетных учреждений предусмотрено исключение.

Согласно абз. 3 ст. 665 ГК РФ договором финансовой аренды (договором лизинга), арендатором по которому является бюджетное

учреждение, должно быть установлено, что выбор продавца имущества по договору финансовой аренды (договору лизинга) осуществляется арендодателем. Предмет лизинга является собственностью лизингодателя. Право владения и Принятие к учету объектов НМА по сформированной первоначальной стоимости:

Дт 0 102 ХХ 320

Кт 0 106 ХХ 320

Приобретение за плату у других организаций и лиц. Получение по договору дарения или пожертвования Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении:

– отражение стоимости объектов основных средств по цене, указанной в договоре поставки (с учетом НДС):

Дт 0 106 ХХ 320

Кт 0 302 ХХ 730;

– отражение стоимости оказанных услуг, сборов, платежей и других произведенных затрат, связанных с приобретением НМА (с учетом НДС):

Дт 0106ХХ320

Кт 0302ХХ730, 030305730.

Формирование первоначальной стоимости ОС, поступивших по договору дарения, пожертвования:

Дт 0106ХХ320

Кт 040110180.

Отражение дополнительных затрат на приведение ОС в состояние, пригодное для использования:

Дт 0 106 ХХ 320

Кт 0 302 ХХ 730, 0 303 05 730.

Если созданный собственными силами за счет средств, выделенных собственником (учредителем) нематериальный актив включен в Перечень особо ценного движимого имущества согласно Постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 N 538, он подлежит отражению на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитической группе 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения" синтетического счета 102.

Если нематериальные активы создаются для использования в деятельности, не облагаемой НДС, то сумма фактических затрат формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками материальных запасов и подрядчиками (соисполнителями). Обратите внимание: При формировании первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не учитываются расходы по НИР, ОКР. и технологическим работам, признанные доходами и расходами предшествующих отчетных периодов, а также расходы по НИР, ОКР. и технологическим работам, связанным с созданием опытных образцов, принимаемых в состав нефинансовых активов учреждения.

Выявление нематериальных активов в качестве излишков при инвентаризации Результатом проведенной в учреждении инвентаризации

может быть выявление излишков нематериальных активов (т.е. объектов, подлежащих учету в составе нематериальных активов). Такие излишки нематериальных активов на основании приказа руководителя учреждения принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости. Стоимость имущественных прав, выявленных в результате инвентаризации, в целях налогообложения прибыли признается внереализационным доходом. Принятие к учету результатов НИОКР

4.2.3. Переоценка нематериальных активов

Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации. Переоценку стоимости объектов нематериальных активов проводят по состоянию на начало текущего года путем пересчета балансовой стоимости и начисленной ранее суммы амортизации. Результаты переоценки оформляются актом, составленным либо в произвольной форме, либо по форме, рекомендуемой Минфином России в Письме от 08.02.2007 N 02-14-07/274. Акт о результатах переоценки нефинансовых активов подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения. Результаты проведенной по состоянию на первое число текущего года переоценки объектов нематериальных активов не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Операции по переоценке стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в межотчётный период на основании Справки (ф. 0504833).

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов непроизведенных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются. Объекты непроизведенных активов группируются бюджетными и автономными учреждениями по следующим счетам бухгалтерского учета Первоначальной стоимостью объектов непроизведенных активов, впервые вовлекаемых Направления поступления непроизведенных активов Приобретение объектов непроизведенных активов за плату Получение безвозмездно объектов непроизведенных активов Выявление объектов непроизведенных активов в качестве излишков при инвентаризации Формирование первоначальной стоимости объектов непроизведенных активов при их приобретении за плату:

Дт 010613330

Кт 0302XX730.

Принятие объектов непроизведенных активов к учету:

Дт 0103XX330

Кт 010613330.

Принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их регистрацией Формирование первоначальной стоимости объектов непроизведенных активов, поступивших по договору дарения, пожертвования:

Дт 010613330
Кт 040110 180, 030305730.
Принятие объектов непроизведенных активов к учету:
Дт 0 103 XX 330
Кт 0 106 13 330.

Принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в момент их вовлечения в экономический (хозяйственный) оборот. Первоначальной стоимостью признаются фактические вложения учреждения в их приобретение.

Реализация государственного имущества осуществляется по рыночной стоимости и подлежит обложению налогом на прибыль. Реализация земельных участков (долей в них) налогом на добавленную стоимость не облагается.

Период, в течение которого предусматривается использование данного объекта в процессе деятельности учреждения в запланированных целях. Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1). Амортизационная группа Максимальный срок полезного использования (в годах) 1 2 2 3 3 5 4 7 5 10 6 15 7 20 8 25 9 30 Если стоимость объекта основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества) составляет от 3000 руб. до 40 000 руб. (включительно) Амортизация по таким объектам начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче их в эксплуатацию. Если стоимость объектов библиотечного фонда не превышает 40 000 руб. (включительно) Амортизация по таким объектам начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче их в эксплуатацию Если стоимость объектов недвижимого имущества не превышает 40 000 руб. (включительно) Амортизация по таким объектам начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта к учету по факту государственной регистрации прав Если стоимость объектов нематериальных активов не превышает 40 000 руб. (включительно) Амортизация по таким объектам начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта к учету Период, в течение которого учреждением предполагается использование актива. Для тех видов основных средств, которые не указаны в вышеназванных нормативных документах, срок полезного использования устанавливается учреждением в соответствии с рекомендациями организации-производителя. Если в документах производителя отсутствует необходимая информация, то срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании решения комиссии учреждения, принятого с учетом: – ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; – ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; – нормативно-правовых и других ограничений использования этого

объекта; – гарантийного срока использования объекта; – сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций. Полномочия по определению срока полезного использования возложены на постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из: срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности• или средство индивидуализации и периода контроля над активом; срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков• использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации; ожидаемого срока использования этого объекта.• Годовая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов учреждения рассчитывается по следующей формуле: в течение финансового года амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Например: 1. Рентгеновские медицинские диагностические аппараты (код ОКОФ 14 3311232) включены в четвертую амортизационную группу, к которой относится имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Следовательно, учреждение устанавливает срок полезного использования названной аппаратуры равным 7 годам.

Таким образом, годовая норма амортизации составит 14,3% (100% / 7 лет). 2. Дебаркадер речной железобетонный (код ОКОФ 15 3511267) включен в десятую амортизационную группу. Установленная по нему Постановлением Совмина СССР N 1072 норма амортизационных отчислений равна 2,4%. 3. Срок действия принадлежащего учреждению патента на изобретение составляет 20 лет. Таким образом, годовая норма амортизации по указанному нематериальному активу равна 5% (100% / 20 лет). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств и нематериальных активов к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения их стоимости либо списания с бухгалтерского учета. Начисление амортизации свыше 100% стоимости названных нефинансовых активов недопустимо. Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Заметим, что начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, пригодные для дальнейшего использования, не может служить основанием для их списания с учета по причине полной амортизации. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, за исключением периодов: – консервации объекта основных средств на срок более 3 месяцев; – восстановления объекта основных средств (ремонта, реконструкции, модернизации, обратите внимание: Нематериальные активы, по которым

невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, равного 10 годам.

Годовая сумма амортизации (руб.) = Х / Первоначальная балансовая стоимость (руб.) 100%

Годовая норма амортизации (%)дооборудования) продолжительностью более 12 месяцев. При проведении переоценки стоимости объектов основных средств и нематериальных активов подлежат пересчету как балансовая стоимость этих объектов, так и начисленные по ним суммы амортизации.

4.5. Материальные запасы

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • основные понятия, классификацию, методику оценки и способы бухгалтерского учета материальных запасов; • аналитический и синтетический учет материальных запасов: корреспонденцию счетов, учетные регистры в зависимости от характера операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов материальных запасов и их документальное оформление; • особенности учета готовой продукции в рамках приносящей доход деятельности; • особенности проведения инвентаризации производственных запасов и раскрытие информации об объектах материальных запасов в бухгалтерской отчетности; уметь • применять полученные теоретические знания, изученные методы в области бухгалтерского учета материальных запасов для понимания, анализа, оценки организации бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора и формирования бухгалтерской учетной политики; • применять основные нормативные правовые акты в области учета материальных запасов в бюджетном учете; • аргументировать и обосновывать вопросы отражения материальных запасов в бухгалтерском учете и отчетности; владеть • навыками самостоятельной работы с нормативными правовыми актами и научной литературой в части учета материальных запасов; • современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, связанных с объектами

Материальными запасами (счет 0 105 00 000 "Материальные запасы") признаются материальные ценности в виде сырья, материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, а также произведенной готовой продукции и приобретенных для продажи товаров. К материальным запасам относятся: – предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; – готовая продукция; – товары для продажи. К материальным запасам относятся следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы: – орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова); Материальные запасы – это один из видов нефинансовых активов бюджетных учреждений. – бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки

лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее); – лесные дороги, подлежащие рекультивации; - специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа); сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства – изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.; – специальная одежда, специальная обувь, а также форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь (в том числе спортивные) в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях; – постельное белье, постельные принадлежности и иной мягкий инвентарь; – временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов; – оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки; – тара для хранения товарно-материальных ценностей; – предметы, предназначенные для выдачи напрокат; – молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные; – многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала; – готовые к установке строительные конструкции и детали; – оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки; – инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов; – драгоценные и другие металлы для протезирования; – спецоборудование для НИОКР, приобретенное по договорам с заказчиками, до передачи его в научное подразделение; – материальные ценности специального назначения. Материальные запасы в зависимости от их вида группируются по следующим счетам бухгалтерского учета

Наценка на товары – 0 105 39 000 – Аналитический учет материальных запасов, продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости (ф. 0504035) нефинансовым активам на основании данных Накопительной ведомости (ф. 0504037) по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости (ф. 0504038) по расходу продуктов питания. Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды (ф. 0504044). Аналитический учет молодняка животных и животных на откорме ведется по видам и возрастным группам (животных на откорме только по видам) в Книге учета животных (ф. 0504039).

Аналитический учет готовой продукции, товаров, переданных на реализацию, ведется обособленно. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Приобретение за плату материальных запасов для нужд бюджетного учреждения осуществляется на основе договора поставки. По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 ГК РФ) Путевой лист, Акт о списании материальных запасов, Товарно-сопроводительные документы и др. Направления движения материальных запасов Первичные учетные документы Регистры бухгалтерского учета материальных запасов Накладные поставщика, Акт о приемке материалов, Акт о списании объекта основных средств и др. Поступление материальны х запасов Перемещение материальных запасов Списание материальных ценностей Требование накладная, Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и др. Карточка количественно – суммового учета материальных ценностей, Книга регистрации боя посуды, Книга учета материальных ценностей, накопительная ведомость по приходу продуктов питания и др. Оборотная ведомость по нефинансовым активам, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал операций расчетов с подотчетны ми лицами и др.

Как сумма фактических расходов на приобретение Отражение в учете материальных запасов, поступивших по разным направлениям Приобретение за плату у других организаций и лиц Если запасы используются в деятельности необлагаемой НДС Дт 0 106 XX 340 Кт 0 302 34 730 – Акцептованы счета поставщиков (с учетом НДС); Дт 0 106 X4 340 Кт 0 302 XX 730 – Отражена сумма расходов, связанных с приобретение материальных ценностей (доставка, информационные услуги, погрузка и т.д.) Источник Оценка Отражение в учете Если запасы используются в деятельности облагаемой НДС Дт 0 105 XX 340 Кт 0 302 34 730 – принятие к учету материалов (без НДС); Дт 0 210 01 560 Кт 0 302 34 730 – Сумма НДС по приобретенным материалам; Фактическая стоимость приобретенных за плату материальных запасов формируется с учетом: – сумм, уплачиваемых поставщику (продавцу) по договору; – сумм, уплачиваемых учреждением за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов; – таможенных пошлин и иных платежей, связанных с приобретением запасов; – сумм вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям за услуги по приобретению материальных запасов в соответствии с условиями договора; – затрат, связанных с заготовкой и доставкой материальных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию доставки; – сумм, уплачиваемых за доведение материальных запасов до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка, улучшение

технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием); – иных платежей, непосредственно связанных с приобретением материальных запасов. Обратите внимание: в фактическую стоимость материальных запасов не включаются суммы общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материальных запасов используются счета 0 106 04 000 "Вложения в материальные запасы". Сформированная на одном из данных счетов фактическая стоимость запасов списывается в дебет счета 0 105 00 000. В случае, когда стоимость материальных запасов при их приобретении определена в иностранной валюте, производится пересчет суммы в иностранной валюте в валюту Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия материальных запасов к бухгалтерскому учету. В части стоимости материальных запасов, оплаченных авансом, пересчет суммы иностранной валюты в рубли осуществляется по курсу на дату перечисления аванса.

Если приобретаемое имущество предназначено для использования исключительно в не облагаемых НДС операциях Если приобретаемое имущество предназначено для использования в деятельности учреждения, облагаемой НДС Если приобретаемое имущество используется в операциях, как подлежащих налогообложению НДС, так и освобождаемых от него НДС включается в стоимость этого имущества (ст. 170 НК РФ) НДС, предъявленный поставщиком и иными контрагентами, учреждение вправе принять к вычету при соблюдении условий (ст. 171, ст. 172 НК РФ) Предъявленные учреждению к уплате суммы "входного" НДС подлежат распределению (ст. 170 НК РФ) Обратите внимание: при приобретении материальных запасов в 18-м разряде номера счета бухгалтерского учета указывается код вида деятельности (финансового обеспечения) Обратите внимание: согласно НК РФ стоимость материально- производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Учреждение вправе учитывать товары, переданные в реализацию, по их розничной цене

Дт 0 105 38 340

Кт 0 302 34 730 – принятие к учету товаров;

Дт 0 105 38 340

Кт 0 105 39 440 – увеличение стоимости товаров на сумму торговой надбавки. Источник Оценка Отражение в учете Относящиеся к нереализованным товарам суммы надбавок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными учреждением размерами сумм надбавок (скидок) на соответствующие товары.

Договор дарения – это договор, по которому одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

По текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования Отражение в учете материальных запасов, поступивших по разным направлениям Получение безвозмездно материальных запасов

Дт 2106Х4340

Кт 240110180 - принятие к учету материальных запасов по договору дарения, пожертвования;

Дт 2106Х4340

Кт 2302ХХ730 – отражены затраты, связанные с доведением до состояния пригодного к использованию;

Дт 2105ХХ340

Кт 2106Х4340 – принятие к учету материальных запасов.

Под текущей рыночной стоимостью материальных запасов понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость подтверждается документально или определяется экспертным путем.

Выявление материальных запасов в качестве излишков при инвентаризации

Дт 0 105 ХХ 340

Кт 0 401 10 180 – Оприходование излишков материальных запасов по результатам инвентаризации по рыночной стоимости;

Дт 0 401 20 226

Кт 0 302 26 730 – Начисление суммы расходов за оказанные услуги, по оценке имущества.

Переоценка стоимости материальных запасов согласно положениям инструкции №157н от 01.12.2010 г. фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. В соответствии с действующим законодательством переоценке подлежит оборудование, предназначенное к установке. Результаты проведенной по состоянию на первое число текущего года переоценки оборудования, предназначенного к установке, не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Налог на прибыль учреждение уплачивает в общем порядке – с суммы выручки, полученной от реализации материальных запасов, уменьшенной на сумму расходов, связанных с реализацией (ст. 268 НК РФ). Выбытие материальных запасов вследствие недостачи, хищения Недостающие

(похищенные) материальные запасы списываются с учета по балансовой стоимости. Одновременно виновным лицам предъявляется сумма причиненного ущерба

Способ списания материальных запасов по фактической стоимости единицы Способ списания материальных запасов по средней фактической стоимости. Используется при небольших объемах списания и при наличии разнородных видов материалов; при выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга; Используется в случае, когда учреждение для своих нужд приобретает и использует большие объемы однородных материалов в зависимости от выбранного способа, отраженного в учетной политике

Такая передача осуществляется по фактической стоимости материальных запасов. Выбытие материальных запасов в связи с безвозмездной передачей Безвозмездная передача материальных запасов может производиться учреждениями в По балансовой стоимости Отражение в учете материальных запасов, выбывающих по разным направлениям Выбытие вследствие недостачи, хищения

Дт 020974560

Кт 040110172 – отражение суммы выявленной недостачи по рыночной стоимости;

Дт 040110172

Кт 0105XX440 – списание недостающих материальных запасов по балансовой стоимости.

Списание запасов пришедших в негодность

Дт 040120272,0105XX440

Кт 0109X0272 - списание потерь материальных запасов в пределах норм естественной убыли;

Дт 040110172

Кт 0105XX440 – списание материальных запасов пришедших в негодность вследствие преждевременного физического износа. Выбытие материальных запасов в связи с передачей в уставные капиталы создаваемых учреждениями организаций Передача объектов материальных запасов при создании учреждением организации, в том числе в счет участия учреждения в уставном капитале организации, отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 0 215 00 000 "Вложения в финансовые активы".

4.6. Вложения в нефинансовые активы

В результате изучения данного пункта студент должен:

знать • основные понятия, классификацию и сущность учета вложений в объекты нефинансовых активов; • аналитический и синтетический учет вложений в объекты нефинансовых активов: бухгалтерский учет и документальное оформление операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных и непроизведенных активов при их приобретении, безвозмездном получении;

уметь по их фактической стоимости.

Отражение в учете материальных запасов, выбывающих по разным направлениям Выбытие материальных запасов в связи с безвозмездной передачей

Дт 040110172

Кт 0105XX440 – Списание стоимости реализуемых запасов;

Дт 220574560

Кт 240110172 – Начисление выручки от реализации материальных запасов (по цене реализации, с учетом НДС);

Дт 240110172

Кт 230304730 – начисление суммы НДС.

Направление выбытия Оценка при списании Отражение в учете - если имущество передается некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, то не облагается НДС; - если иные случаи безвозмездной передачи – то согласно ст. 146, ст. 39 НК РФ НДС начисляется в общеустановленном порядке.

Учет операций по формированию фактических вложений ведется в Журнале операций (ф. 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; в Журнале операций расчетов по оплате труда, в Журнале операций по прочим операциям. Операции, связанные с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, а также драгоценностей и ювелирных изделий, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета: 010611000 "Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения"; 010621000 "Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения"; 010631000 "Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения"; 010641000 "Вложения в основные средства – предметы лизинга".

Фактическими вложениями в приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств признаются: – суммы, уплачиваемые по договорам поставщику; – суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; – регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; – таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные приобретением (с уступкой) имущественных прав

правообладателя; – суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; – затраты по доставке объекта основных средств до места его использования; – суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и изготовлением объекта основных средств: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков); – другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор. Если договорная стоимость объекта основных средств выражена в иностранной валюте Вложения в основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при их приобретении), отражаются в учете в рублях. Фактические вложения в основные средства отражаются по дебету счетов 010611000, 010621000, 010631000 и 010641000 в корреспонденции с соответствующими счетами. Сформированная первоначальная стоимость приобретенных (изготовленных, полученных безвозмездно) основных средств, законченный объем работ по их достройке, реконструкции, модернизации списываются со счетов 010611000, 010621000, 010631000 и 010641 000 в дебет счета 010100000 "Основные средства". Данная запись производится на основании Актов о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Актов о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002), Актов о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, Актов о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Актов о приемке материалов (ф. 0315004), Требований-накладных (ф. 0315006). При передаче (списании) произведенных вложений в основные средства отражается их выбытие. Выбытие отражается записями по кредиту счетов 0 106 11 000, 0 106 21 000, 0 106 31 000 и 0 106 41 000 в корреспонденции с соответствующими счетами.

Глава 5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

В результате изучения главы 5 студент должен:

знать • особенности приносящей доход деятельности в зависимости от типа государственного (муниципального) учреждения; • общие принципы формирования расходов по экономическим элементам и по статьям калькуляции; • методы учета и распределения накладных расходов;

уметь• выбрать метод расчета затрат на оказание платных услуг (выполнение работ); • формировать себестоимость оказываемых платных

услуг; • классифицировать общехозяйственные расходы и организовать их учет при выполнении государственного (муниципального) задания;

владеть • терминологией, связанной с исчислением себестоимости работ, услуг; совокупностью приемов калькулирования себестоимости.

5.1. Приносящая доход деятельность государственных (муниципльных) учреждений в зависимости от их типа

Приносящая доход деятельность может быть предпринимательской либо иной приносящей доход деятельностью, связанной с получением несистематических, т.е. разовых, доходов. Предпринимательская деятельность характеризуется набором нескольких предусмотренных законом признаков: • систематичность; • направленность на получение прибыли (т.е. доходов, превышающих расходы); • экономический риск как вероятность вложения средств и неполучения планируемых доходов (т.е. риск потери вложенных ресурсов); • государственная регистрация (для некоммерческих организаций регистрация устава, в котором прописана та или иная конкретная предпринимательская деятельность). Для предпринимательской деятельности характерны также некоторые внешние признаки, а именно: • наличие рекламы (например, размещение объявлений, адресованных неопределенному кругу лиц); • создание материально-технической и кадровой базы (наличие в штате нужных работников); • длительный характер осуществления деятельности; • отдельное ведение учета расходов и доходов и др. Так, предоставление платных образовательных услуг образовательными учреждениями, как правило, подпадает под определение предпринимательской деятельности, предусмотренное ст. 2 ГК РФ, а также под понятие «коммерческая деятельность», используемое в НК РФ. Иная приносящая доход деятельность — это деятельность, которая не обладает совокупностью юридически значимых признаков предпринимательской деятельности. Нередко под иной деятельностью понимается также получение «пассивных» доходов, например, от сдачи в аренду помещений, пожертвований граждан и организаций, дивидендов от участия в коммерческих организациях, процентов по ценным бумагам и остаткам банковских счетов и т.п. Как правило, иная приносящая доход деятельность не связана технологически с основной деятельностью и направлена исключительно на получение дополнительного финансирования. Получение доходов от такой деятельности допускается только в случаях, специально предусмотренных законом. В частности, законодательством РФ предусматривается право учреждений: • выступать арендодателями имущества; • получать пожертвования от граждан и организаций; • получать доходы (за исключением казенных учреждений) от долевого участия в деятельности других организаций, приобретения акций, облигаций, иных ценных бумаг и начисленных на них дивидендов и процентов. Дополнительный доход может быть получен также в связи с выплатой неустойки (штрафа, пени) контрагентом учреждения по договору.

Налоговое законодательство, как правило, относит подобного рода доходы к внереализационным доходам и отличает их от доходов, полученных от предпринимательской (коммерческой) деятельности, которые в части превышения расходов считаются прибылью учреждения. Представляется, что «пассивные» доходы, для получения которых не требуется активных или систематических действий со стороны учреждения, следует перечислять в его правовых документах в дополнение к указанию на доходы от приносящей доход деятельности. Например, в учетной политике учреждения может быть сделана запись: «Источниками финансирования учреждения являются доходы от приносящей доход деятельности, а также целевые пожертвования, дивиденды по акциям, проценты по ценным бумагам и иные внереализационные доходы после уплаты соответствующих налогов».

Статьей 298 ГК РФ закреплено, что казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Полученные доходы поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ. Аналогичная норма установлена ст. 161 БК РФ: казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Эта же статья устанавливает важную норму о том, что доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ. Таким образом, осуществление казенным учреждением приносящей доход деятельности зависит от решения органа-учредителя. Бюджетное учреждение нового типа может (сверх установленного государственного (муниципального) задания) оказывать платные услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом.

Заниматься иными видами деятельности можно, только если это служит достижению целей, ради которых создано учреждение, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы и приобретенное за счет вырученных средств имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Следовательно, учреждения самостоятельно в соответствии с уставом определяют возможность оказания платных услуг в зависимости от материальной базы, численного состава и квалификации персонала, спроса на услугу, работу и т.д. Учреждения самостоятельно формируют и утверждают перечень платных услуг. Однако в случаях если федеральным законом или законом субъекта РФ предусматривается оказание учреждением платной услуги в пределах государственного задания, в том числе для льготных категорий потребителей, такая платная услуга включается в ведомственный перечень государственных услуг, по которым формируется государственное задание. Операции со средствами от приносящей доход деятельности отражаются на лицевых счетах получателя бюджетных средств на основании Разрешений и Сведений о смете. Для оплаты обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения представляют в

органы Федерального казначейства по месту обслуживания Заявку на кассовый расход (ф. 0531801) или Заявку на получение наличных денег (ф. 0531802). Остаток, сформированный по результатам деятельности в предыдущем году, в текущем учитывается на лицевых счетах учреждения как вступительный остаток на 1 января текущего финансового года. Доходы от приносящей доход деятельности казенных учреждений – это восстановление затрат государства, связанных с оказанием той или иной государственной (муниципальной) услуги. Например, гражданин уплачивает некоторую сумму за получение загранпаспорта в уполномоченном органе, эта сумма компенсирует затраты государства на изготовление специального бланка и другие связанные с изготовлением затраты.

5.2. Понятие затрат на изготовление и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)

Затраты, учитываемые на счете 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", формируют себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Указанные затраты группируются следующим образом: – прямые затраты – непосредственно связаны с производством единицы готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг и полностью относятся на их себестоимость; – накладные расходы – связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг) и распределяются между ними пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, объему выручки от реализации или иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения; – общехозяйственные расходы – не связаны непосредственно с производством, распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо относятся на увеличение расходов текущего финансового года – в не распределяемой части; – издержки обращения – сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров на рынке.

Распределение накладных расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда; материальным затратам; объему выручки от реализации; иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения. Общехозяйственные расходы учреждения, согласно утвержденной учреждением учетной политике распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года. Учет затрат осуществляется: по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость, по связи с технико-экономическими факторами с целью планирования, нормирования, лимитирования и контроля. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия недоукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к не завершенном у

производства (НЗП). НЗП отражается в учете по фактической себестоимости.• затраты на оплату труда персонала учреждения, не участвующего непосредственно в процессе оказания платной услуги; • общехозяйственные затраты – затраты на приобретение материальных запасов, оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, а также на обслуживание и текущий ремонт объектов; • затраты на уплату налогов, пошлины и иных обязательных платежей; • амортизация зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием платной услуги; • иные затраты необходимые для обеспечения деятельности учреждений в целом, но не используемых непосредственно в процессе оказания платной услуги. Порядок определения нормативных затрат федеральных бюджетных и автономных учреждений определяется соответствующими федеральными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя этих учреждений, по согласованию с Минфином России. Для определения нормативных затрат применяется нормативный, структурный или экспертный метод. Для каждой группы затрат выбор метода осуществляется в зависимости от отраслевых, территориальных и других особенностей оказания государственной услуги. Нормативный метод (метод прямого счета) подразумевает определение структуры затрат на оказание услуги и отдельный расчет каждой составляющей нормативных затрат исходя из требований к качеству и условиям оказания услуги. При определении нормативных затрат используются утвержденные нормативы, выраженные в натуральных показателях, необходимые для оказания государственной услуги надлежащего качества. В случае отсутствия утвержденных нормативов (в натуральных показателях) учредителем в целях определения нормативных затрат могут быть самостоятельно установлены нормативы, выраженные в натуральных показателях. Структурный метод определения нормативных затрат подразумевает определение ряда статей расходов пропорционально выбранному показателю. Например, нормативные затраты определяются пропорционально одному из показателей: – затратам на оплату труда с начислениями персонала, участвующего непосредственно в оказании государственной услуги; – численности персонала, участвующего в оказании государственной услуги; – площади помещения, используемого для оказания государственной услуги. Экспертный метод подразумевает определение нормативных затрат в отношении соответствующей группы затрат на основании экспертной оценки. Например, на основании: – оценки доли группы затрат (например, затраты на оплату труда) в общем объеме затрат, необходимых для оказания государственной услуги; – количества обращений потребителей услуги; – оценки условного объема площадей, необходимых для оказания услуги. Экспертный метод рекомендуется применять в случае невозможности определения доли одной или нескольких статей расходов в общей сумме расходов на оказание услуги. Аналитический учет затрат на изготовление продукции (работ, услуг) ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам расходов. Учет операций по формированию

себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции (в том числе отражение отклонений фактической себестоимости от плановой), а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям. Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в Журнале операций (ф. 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции: Журнал операций по оплате труда, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям. 5.3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг Формирование фактической себестоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета: 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (в части прямых• расходов); 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ,• услуг"; 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".• 0 109 90 000 «Издержки обращения».

Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.). Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования осуществляется учреждением самостоятельно или органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. При этом необходимо оптимизировать степень полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур. При использовании в учете плановой (нормативно-плановой) себестоимости готовая продукция принимается к учету на дату ее выпуска по плановой (нормативно-плановой) себестоимости. Фактическая себестоимость продукции определяется по окончании месяца (производственного цикла). Возникающие при этом отклонения фактической себестоимости от плановой относятся: – на увеличение (уменьшение) стоимости готовой продукции - в части остатка нереализованной продукции; – на увеличение (уменьшение) финансового результата – в части реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Глава 6. Учет финансовых активов в бюджетных организациях

6.1. Учет денежных средств

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • классификацию финансовых активов государственных (муниципальных) учреждений; • понятие денежных средств и задачи учета объектов финансовых активов (как в рублях, так и в иностранной валюте); • правила ведения кассовых операций и их документальное оформление; • корреспонденцию счетов в зависимости от характера операций с денежными средствами; • особенности учета денежных средств в пути; • особенности проведения инвентаризации денежных средств и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности; уметь • использовать полученные теоретические знания в области бухгалтерского учета финансовых активов для понимания, анализа, оценки организации бухгалтерского учета движения денежных средств; • аргументировать и обосновывать вопросы отражения операций по поступлению и выбытию наличных денежных средств, условных денежных обязательств (аккредитивов) и других денежных документов в государственном (муниципальном) учреждении; владеть • навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части учета денежных средств; • навыками и компетенциями, необходимыми для отражения на счетах бюджетного учета и в отчетности операций по движению денежных средств и отражения всех фактов хозяйственной жизни, связанных с этими объектами учета. 6.1.1. Виды денежных средств бюджетного учреждения В составе денежных средств бюджетного, автономного учреждения, отражаемых на счете 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", учитываются: – наличные и безналичные денежные средства в валюте РФ; – наличные и безналичные денежные средства в иностранной валюте; – денежные средства автономного учреждения на банковских депозитах; – денежные средства в аккредитивах; – денежные документы. Для учета операций по движению денежных средств бюджетного учреждения применяются следующие счета бухгалтерского учета – Таблица 12. Таблица 12. - Группировка денежных средств в бюджетном учреждении по счетам бухгалтерского учета Виды денежных средств Группа денежных средств Код КОСГУ 0 201 10 000 "Денежные средства 0 201 20 000 "Денежные средства 0 201 30 000 "Денежные средства в Обратите внимание: Бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях. на лицевых счетах учреждения в органе казначейства" на счетах учреждения в кредитной организации" кассе учреждения" 1. Денежные средства учреждения на лицевых счетах 0 201 11 000 – При поступлении денежных средств 510 "Поступления на счета бюджетов", при выбытии денежных средств 610 Выбытия со счетов бюджетов" 3. Денежные средства в пути 0 201 13 000 0 201 23 000 – 4. Касса – 0 201 34 000 5. Денежные документы – 0 201 35 000 6. Аккредитивы – 0 201 26 000 – 7. Денежные средства в иностранной валюте – 0 201 27 000 – Движение денежных средств на счетах 0 201 11 000, 0 201 13 000, 0 201 23 000, 0 201 27 000 одновременно отражается на забалансовых счетах: – 17

"Поступление денежных средств на счета учреждения"; – 18 "Выбытие денежных средств со счетов учреждения". Порядок отражения движения денежных средств в регистрах учета представлен на рис. 33. Рис. 33 – Порядок отражения движения денежных средств в регистрах учета. 6.1.2. Денежные средства на лицевых счетах бюджетного учреждения в органе казначейства (счет 0 201 10 000) Бюджетные учреждения при проведении безналичных расчетов денежными средствами в валюте РФ через органы казначейства используется счет бухгалтерского учета 0 201 11 000. Операции по движению наличных денежных средств Операции по движению денежных документов О Т Р А Ж А Ю Т С Я Операции по движению безналичных денежных средств Журнал операций с безналичными денежными средствами Журнал операций (ф. 0504071) по счету "Касса" Журнал по прочим операциям, карточка учета средств и расчетов Обратите внимание: Бюджетное учреждение обязано осуществлять операции по безналичным расчетам через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования). Приказ казначейства №7н от 07.10.2008 г. определяет порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами. Бюджетные учреждения осуществляют безналичные расчеты со средствами, полученными ими в виде: – субсидий из бюджета бюджетной системы РФ на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ); – субсидий из бюджета бюджетной системы РФ на иные цели; – бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности; – собственных доходов; – средств ОМС; – средств, находящихся во временном распоряжении. Во временном распоряжении учреждения могут находиться денежные средства, поступившие в результате: – изъятия в ходе дознания, предварительного следствия, не являющиеся вещественными доказательствами, при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого), на которые может быть обращено взыскание в целях возмещения причиненного материального ущерба или исполнения приговора в части конфискации имущества; – получения средств на ответственное хранение; – получения средств бюджетным учреждением в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе); – в прочих установленных законодательством РФ случаях. В зависимости от источника поступления денежных средств в 18-м разряде номера счета указывается код вида деятельности (финансового обеспечения). Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета 1 Поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания 4 201 11 510 4 205 81 660 Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17) 2 Внесение денежных средств на лицевой счет учреждения из кассы 0 210 03 560 0 201 34 610 Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт

17) 3 Поступление доходов, полученных учреждением в виде грантов, пожертвований 2 201 11 510 2 205 81 660, 2 401 10 180 Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17) 4 Поступление денежных средств во временное распоряжение на лицевой счет учреждения 3 201 11 510 3 304 01 730 Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17) Для проведения кассовых выплат бюджетное учреждение представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы: – Заявку на кассовый расход (ф. 0531801); – Заявку на кассовый расход (сокращенную) (ф. 0531851); – Заявку на получение наличных денег (ф. 0531802); – Заявку на возврат (ф. 0531803). Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных федеральным бюджетным учреждениям в виде субсидий, осуществляется после проверки органом Федерального казначейства документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам КОСГУ и целям предоставления субсидии. Операции по выбытию денежных средств с лицевого счета бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета. (

1 Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг 0 206 XX 560 0 201 11 610 Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. 2 Перечисление денежных средств на аккредитивный счет 0 201 26 510 0 201 11 610 Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. 3 Получение наличных денежных средств в кассу учреждения лицевого счета учреждения 0 210 03 560 0 201 11 610 Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. 4 Перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков, исполнителей, подрядчиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги 0 302 XX 830 0 201 11 610 Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. 6.1.3. Денежные средства на счетах автономного учреждения в кредитной организации (счет 0 201 20 000) При проведении автономным учреждением безналичных расчетов денежными средствами в валюте РФ через кредитные организации применяется счет бухгалтерского учета 0 201 21 000. На счете 201 03 "Денежные средства учреждения в пути» учитываются денежные средства (как в российской, так и в иностранной валютах), перечисленные учреждению, но подлежащие зачислению на его счета в следующем месяце, а также средства, переведенные с одного банковского счета учреждения на другой счет при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день. Обратите внимание: Автономное учреждение вправе открывать счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

В зависимости от источника поступление денежных средств в автономное учреждение применяются в 18-м разряде номера счета код вида

деятельности 18–ого разряда счета. Зачисленные на лицевой счет автономного учреждения суммы одновременно учитываются на забалансовом счете 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения".

Суммы возвратов, зачисленные на лицевой счет автономного учреждения, учитываются на забалансовом счете 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения" как восстановление выбытий. Операции по поступлению денежных средств на счет автономного учреждения в кредитной организации оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета. Операции по выбытию денежных средств с банковского счета автономного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к выписке по счету.

6.1.4. Денежные средства в кассе бюджетного учреждения (счет 0 201 30 000)

Для ведения бухгалтерского учета денежных средств, денежных документов в кассе бюджетного учреждения и хозяйственных операций по их движению применяется счет 0 201 30 000 "Денежные средства в кассе учреждения". 18-ый разряд номера счета (код вида деятельности (финансового обеспечения)) «2» – поступление денежных средств в рамках собственных доходов; «3» – поступления денежных средств во временное распоряжение; «6» – поступления денежных средств в виде субсидий на иные цели «7» – поступления денежных средств медицинским учреждениям по обязательному медицинскому страхованию «4» – Денежные средства, поступившие в виде субсидий на возмещение нормативных затрат учреждений, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания В соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции счет 0 201 30 000 группируется по следующим аналитическим счетам учета: - 0 201 34 000 "Касса"; – 0 201 35 000 "Денежные документы". Движение наличных денежных средств в учете бюджетного, автономного учреждения отражается на счете 0 201 34 000 "Касса". С 23.03.2015 г. изменен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации. Оформление и учет кассовых операций учреждения осуществляют в соответствии с требованиями Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Учет кассовых операций в учреждении ведется в Кассовой книге (ф. 0504514), причем поступление и расходование наличных денежных средств в иностранной валюте ведутся на отдельных листах по видам иностранной валюты. Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 0 201 34 000 "Касса" ведется в Журнале операций (ф. 0504071) по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Учреждение имеет право хранить в своей

кассе наличные деньги сверх установленных лимитов 5 рабочих дней, включая день получения денег в банке на следующие цели: для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию;> стипендий.> Все сверхлимитные наличные деньги учреждения обязаны сдавать в банк если лимит остатка наличных денежных средств в кассе не установлен, то лимит считается нулевым, а вся не сданная в банк наличность – сверхлимитной. Наличные денежные средства могут поступать в кассу учреждения, в частности, в следующих случаях: – для выплаты заработной платы работникам учреждения, социальных пособий, стипендий и т.п., а также депонированных сумм; – для выдачи под отчет авансов на административно-хозяйственные или командировочные расходы и при возврате не использованных работниками подотчетных сумм; – наличной оплаты за оказанные учреждением платные услуги, выполненные работы, за реализованную продукцию (в рамках собственных доходов); – при получении наличных денег в счет возмещения причиненного учреждению Обратите внимание: по новым правилами ведения кассовых операций учреждения самостоятельно устанавливают лимит остатка наличных денег, которые могут храниться в их кассе. Обратите внимание: нарушение установленного лимита остатка денежных средств в кассе в соответствии со ст. 15 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4000 до 5000 рублей; на юридических лиц – от 40 000 до 50 000 рублей. Обратите внимание: На счете 0 201 34 000 «Касса» учитываются наличные денежные средства, как в валюте РФ, так и в иностранной валюте. ущерба; – при получении денежных средств в наличной форме во временное распоряжение, а также при получении указанных средств со счетов учреждения для возврата их собственникам; – наличной оплаты за реализованное имущество. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц осуществляется по Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001) и по Квитанциям (ф. 0504510). Если наличные денежные средства принимаются уполномоченными лицами, которые назначены приказом руководителя, то они ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства, оформленные Реестром сдачи документов (ф. 0504053), с приложением квитанций (копий). Для получения наличных денег со счетов бюджетного учреждения, открытых в органах Федерального казначейства, учреждение представляет Заявку на получение наличных денег (ф. 0531802) отдельно по каждому виду средств (источнику финансового обеспечения), за счет которых должны быть выданы наличные деньги: – средств субсидий, бюджетных инвестиций; – средств от собственных доходов; – средств, полученных лечебным учреждением в рамках обязательного медицинского страхования; – средств, поступающих во временное распоряжение. Одновременно с Заявкой учреждение представляет в орган Федерального казначейства денежный чек, оформленный отдельно на каждую Заявку (Таблица 15). Таблица 15. Корреспонденция счетов по поступлению денежных средств в кассу бюджетного учреждения № Содержание операции Корреспонденция счетов Дебет Кредит 1 Списание денежных средств с

лицевого счета открытого в органе федерального казначейства 0 210 03 560 0 201 11 610 Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18) 2 Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения 0 201 34 510 0 210 03 660 3 Возврат в кассу учреждения неиспользованных остатков подотчетных сумм 0 201 34 510 0 208 XX 660 4 Поступление в кассу учреждения полученного наличными деньгами займа 2 201 34 510 2 301 14 710, 2 301 24 720, 2 301 44 720 Наличные денежные средства могут выдаваться из кассы учреждения, в частности, в следующих случаях: – на выплату заработной платы работникам учреждения, социальных пособий, стипендий и т.п., а также депонированных сумм; – на выдачу под отчет авансов на административно-хозяйственные или командировочные расходы и на возмещение перерасхода по ним; – на выплату вознаграждений физическим лицам по гражданско-правовым договорам за Обратите внимание: Ограничение расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100 000 руб. Выдача наличных денежных средств из кассы учреждения осуществляется по Расходным кассовым ордерам (ф. 0310002). При выдаче из кассы наличных денежных средств раздатчикам, определенным приказом руководителя учреждения, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, учет ведется кассиром в Книге учета выданных раздатчикам денег на оплату труда, денежного довольствия или содержания, стипендий (ф. 0504046). При выдаче наличных денег под отчет нескольким лицам применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501). При этом учреждение должно самостоятельно разработать порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и закрепить его в своей учетной политике. Возврат в банк неиспользованных наличных денежных средств учреждения осуществляют на основании Объявления на взнос наличными (ф. 0402001), оформленного в соответствии с установленными законодательством требованиями. Объявление на взнос наличных денежных средств оформляется отдельно по каждому виду средств: – средств субсидий; – средств бюджетных инвестиций; – собственным доходам; – средств, полученных во временное распоряжение. В таком же порядке оформляется сдача в банк сверхлимитных остатков денежной наличности.

Корреспонденция счетов по выбытию денежных средств в кассу бюджетного учреждения:

1 Выдача наличных денежных средств под отчет работникам:

Д 0 208 XX 560

К 0 201 34 610

2 Оплата из кассы учреждения авансов в соответствии с договором:

Д 0 206 XX 560

К 0 201 34 610

3 Погашение из кассы учреждения ранее полученного займа:

Д 0 301 14 710

К 0 201 34 610

6.1.5. Денежные документы бюджетного учреждения: порядок отражения в учете.

Счет 0 201 35 000 "Денежные документы" предназначен для учета различных денежных документов. Денежными документами являются оплаченные: – талоны на нефтепродукты; – пластиковые карты на бензин, дизельное топливо; – талоны на питание; – санаторно-курортные путевки на лечение и отдых сотрудников учреждения и членов их семей; – авиационные и железнодорожные билеты; – единые проездные билеты; – проездные билеты на отдельные виды транспорта; – карты экспресс-оплаты мобильной связи, доступа в Интернет, IP-телефонии междугородных, международных переговоров; – полученные извещения на почтовые переводы; – почтовые марки; – марки государственной пошлины и др. Денежные документы, учитываемые на счете 0 201 35 000 "Денежные документы", учреждение обязано хранить в кассе. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514), а также в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). Прием в кассу денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) с оформлением на них записи "Фондовый".

1 Приобретены железнодорожные проездные билеты 0 201 35 510 0 302 34 730 2 Отражено поступление санаторных путевок неименных для работников учреждения 0 201 35 510 0 302 26 730 3 Поступление денежных документов в безвозмездном порядке 0 201 35 510 0 401 10 180 Выдача из кассы денежных документов оформляется Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый". Данные расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций с денежными средствами

1 Выдача маркированных конвертов под отчет 0 208 21 560 0 201 35 610 2 Выданы талоны на бензин под отчет 0 208 34 560 0 201 35 610 3 Выбытие денежных документов в чрезвычайных ситуациях 0 401 10 173 0 201 35 610

6.1.6. Денежные средства бюджетного учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации

При проведении бюджетным учреждением безналичных расчетов денежными средствами в иностранной валюте через счета в кредитной организации такие операции отражаются с использованием счета 0 201 27 000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации". Обратите внимание: путевки, полученные учреждениями от региональных отделений Фонда социального страхования РФ, путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций учитываются на забалансовом счете 08 "Путевки неоплаченные". Однако, при этом они должны храниться в кассе наравне с

другими денежными документами. К валютным операциям бюджетного учреждения, которые отражаются по счету 0 201 27 000, относятся, в частности: – получение в иностранной валюте оплаты по экспортным контрактам; – перечисление оплаты в иностранной валюте по импортным контрактам поставщикам оборудования, материальных запасов и др.; – поступления в иностранной валюте грантов, пожертвований; – продажа полученной учреждением валютной выручки; - покупка иностранной валюты для командируемых за рубеж работников, а также для оплаты принятых учреждением денежных обязательств по контрактам (договорам) на поставку товаров (работ, услуг). Учет операций по движению денежных средств в иностранной валюте одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублях (рублевый эквивалент) по курсу, установленному Банком России на дату совершения операций. Датой совершения операции по валютному счету признается дата зачисления денежных средств (иностранной валюты) на валютный счет или дата списания этих средств с данного счета в кредитной организации. Рублевый эквивалент остатка средств в иностранных валютах на отчетную дату (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отражает в бухгалтерском учете эту дату совершения операций. Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату. Для раздельного учета движения денежных средств в разных валютах (доллары США, евро и др.) целесообразно отражать сведения по валютным операциям в Карточках учета средств и расчетов (ф. 0504051), сформированных по каждому виду валюты отдельно. Учет операций по движению денежных средств на счете ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов, и Справки (ф. 0504833), оформляемой при расчете курсовой разницы. Учет операций по поступлению денежных средств в иностранной валюте ведется на основании документов, приложенных к выпискам со счетов в кредитной организации. Корреспонденция счетов по учету поступления денежных средств в иностранной валюте.

1 Списание денежных средств с лицевого счета в органе казначейства на покупку валюты

Д 0 201 23 510

К 0 201 11 610

Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17). Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18).

2 Поступление денежных средств на валютный счет учреждения

Д 0 201 27 510

К 0 201 23 610.

Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17). Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18).

3 Поступление на валютный счет учреждения сумм грантов, пожертвований

Д 2 201 27 510

К 2 205 81 660.

Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Дт 17) Учет операций по выбытию денежных средств в иностранной валюте со счетов.

Корреспонденция счетов по учету выбытия денежных средств в иностранной валюте.

1 Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг

Д 0 206 XX 560

К 0 201 27 610.

Одновременно отражается по забалансовому счету 18 (Кт 18).

2 Перечисление средств в иностранной валюте подотчетным лицам

Д 0 208 XX 560

К 0 201 27 610.

Одновременно отражается по забалансовому счету 18 (Кт 18).

3. Получение наличных денежных средств в валюте в кассу учреждения

Д 0 201 34 510

К 0 201 27 610.

Одновременно отражается по забалансовому счету 18 (Кт 18). Курсовая разница – разница между рублевой оценкой остатка средств на валютном счете на дату совершения операции (отчетную дату) и рублевой оценкой этих средств на дату предыдущего пересчета (отчетную дату). Курсовые разницы возникают при изменении курсов валют. В бухгалтерском учете курсовые разницы по счету 0 201 27 000 отражаются в следующих случаях: – при пересчете в рубли остатков средств на валютных счетах учреждения на отчетную дату; – при совершении операций по валютному счету (зачислении/списании средств с валютного счета). Курсовые разницы могут быть положительными или отрицательными. Положительные курсовые разницы по валютному счету образуются в случае роста курса иностранной валюты, а отрицательные – при его снижении. При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при пересчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах учреждения в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов

6.2. Учет финансовых вложений

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • определение, классификацию, условия принятия к учету активов в качестве финансовых вложений;• методику оценки и ведение бухгалтерского учета финансовых вложений; • аналитический и синтетический учет финансовых вложений: корреспонденцию счетов, учетные регистры в зависимости от характера размещения финансовых вложений и их документальное

оформление; уметь • решать конкретные задачи, связанные с учетом финансовых вложений и документальным оформлением операций по движению финансовых вложений в разрезе аналитических счетов; • использовать полученные теоретические знания в области бухгалтерского учета финансовых вложений для понимания, анализа, оценки организации бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора; владеть • навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части учета финансовых вложений; • современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, связанных с объектами финансовых вложений. К финансовым вложениям, учитываемым на счете 0 204 00 000 "Финансовые вложения", относятся: – средства учреждения, вложенные в облигации, векселя, иные ценные бумаги; – средства учреждения, вложенные в акции; - доли участия (паи и т.п.) в капитале хозяйственных обществ и товариществ; - средства учреждения, переданные управляющим компаниям; - доли участия в международных организациях. Финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение (формирование) финансовых вложений.

Аналитический учет по счету 0 204 00 000 "Финансовые вложения" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Реестре учета ценных бумаг (ф. 0504056) по 1 204 21 000 «Облигации» 1 204 31 000 "Акции" 1 204 51 000 "Активы в управляющих компаниях" 1 204 22 000 «Векселя» 1 204 23 000 «Иные ценные бумаги, кроме акций» 1 204 34 000 "Иные формы участия в капитале" 1 204 53 000 "Прочие финансовые активы" 1 204 52 000 "Доли в международных организациях" Финансовые вложения по группам учета 0 204 20 000 «Ценные бумаги, кроме акций» 1 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» 1 204 50 000 «Иные финансовые активы» Финансовые вложения по видам учета видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения. Отражение операций по принятию к учету финансовых вложений в сумме сформированной первоначальной стоимости осуществляется в Журнале операций по прочим операциям (ф. 0504071). Учет ценных бумаг, кроме акций (счет 0 204 20 000) По счету 0 204 20 000 "Ценные бумаги, кроме акций" отражаются операции с облигациями, векселями и иными ценными бумагами (кроме акций). К иным ценным бумагам относятся, в частности, чеки, закладные, опционы эмитента (ст. 143 ГК РФ). Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических вложений учреждения в их приобретение. Для формирования первоначальной стоимости облигаций, векселей и иных ценных бумаг (кроме акций) используется счет 0 215 20 000 "Вложения в ценные бумаги, кроме акций". Принятые на учет облигации, векселя, иные ценные бумаги (кроме акций) бюджетным и автономным учреждениями отражаются на счете 0 204 20 000 "Ценные бумаги, кроме акций" (Таблица 22). Таблица 22. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения при

принятии на учет облигаций, векселей и иных ценных бумаг, кроме акций № Содержание операции Корреспонденция счетов Дебет Кредит 1 Приняты к учету ценные бумаги, кроме акций по их первоначальной стоимости 0 204 2X 520 0 215 2X 620 2 Отражена положительная переоценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте 0 204 2X 520 0 401 10 171 3 Отражена отрицательная переоценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте 0 401 10 171 0 204 2X 620 Облигации, векселя и иные ценные бумаги (кроме акций) подлежат списанию с бухгалтерского учета в случае их выбытия в результате продажи или при передаче в казну соответствующего публично-правового образования

1. Списана первоначальная стоимость реализованных ценных бумаг, кроме акций

Д 0 401 10 172

К 0 204 2X 620.

2. Передача в казну соответствующего публично- правового образования 0 401 20 241 0 204 2X 620. Учет акций и иных форм участия в капитале (счет 0 204 30 000) Обратите внимание: Бюджетные учреждения не вправе совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами (п. 14 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ).

По счету 0 204 30 000 "Акции и иные формы участия в капитале" отражаются операции с акциями, а также с иными формами участия в капитале. Акции и иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ принимаются к бухгалтерскому учету по счету 0 204 30 000 "Акции и иные формы участия в капитале" по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью указанных финансовых активов признается сумма фактических вложений учреждения в их приобретение (формирование). Для формирования первоначальной стоимости используется счет 0 215 30 000 "Вложения в акции и иные формы участия в капитале". Приобретенные акции, иные формы участия в капитале отражаются в учете по счету 0 204 30 000 "Акции и иные формы участия в капитале".

1 Приняты к учету акции или иные формы участия в капитале

Д 0 204 2X 530

К 0 215 3X 630.

2 Отражена положительная переоценка финансовых вложений

Д 0 204 3X 530

К 0 401 10 171.

Финансовые вложения в виде акций и иных форм участия в уставном капитале подлежат списанию с бухгалтерского учета в случае их выбытия в результате продажи, при передаче в казну соответствующего публично-правового образования.

1. Списана с баланса первоначальная стоимость реализованных акций или иных форм участия в капитале

Д 0 401 10 172

К 0 204 3X 630.

Учет иных финансовых активов (счет 0 204 50 000). По счету 0 204 50 000 "Иные финансовые активы" учитываются, например, денежные средства в доверительном управлении, доли в международных организациях, паи (доли) в инвестиционных фондах. Иные финансовые активы принимаются к бухгалтерскому учету по счету 0 204 50 000 "Иные финансовые активы" по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью указанных финансовых активов признается сумма. Автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества фактических вложений учреждения в их приобретение (формирование). Для формирования первоначальной стоимости используется счет 0 215 50 000 "Вложения в иные финансовые активы". Вложения денежных средств в иные финансовые активы отражаются в бухгалтерском учете по счету 0 204 50 000 "Иные финансовые активы" Финансовые вложения в виде активов в управляющих компаниях, долей в международных организациях и прочие финансовые активы подлежат списанию с бухгалтерского учета в случае их выбытия в результате продажи, при передаче в казну соответствующего публично-правового образования.

Глава 7. Учет расчетов с дебиторами

7.1. Правила выдачи (перечисления) авансов учреждением

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • основные понятия, корреспонденцию счетов по перечислению авансов в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления; • аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам; • особенности проведения инвентаризации выданных авансов и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности; уметь • использовать полученные теоретические знания в области бухгалтерского учета выданных авансов для понимания, анализа, оценки, организации бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора и формирования бухгалтерской учетной политики; • применять полученные знания для обоснования отражения операций по выданным авансам в бухгалтерском учете и отчетности; владеть • навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части учета выданных авансов; • современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, имеющих отношение к учету расчетов по выданным авансам. Аванс (франц. avance) – предварительная выплата заказчиком определенной денежной суммы в счет предстоящих платежей за поставленные ему товары, выполняемые для него работы, оказываемые ему услуги. Суммы денежных средств, перечисленные

учреждением в виде авансов в счет оплаты материальных ценностей, работ, услуг и прочих расходов, учитываются на счете 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам". Счет предназначен для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты. Расчеты с подотчетными лицами на данном счете не отражаются, для учета учреждениями таких расчетов предназначен счет 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами". Размер авансовых платежей и сроки их перечисления с лицевых и банковских счетов учреждений должны быть прописаны в договорах учреждений. Учет задолженности дебиторов по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату авансовых выплат. Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте. При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов. Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов по соответствующим им суммам выданных авансов в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071). Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется на синтетическом счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

Группа выданных авансов Код КОСГУ 0 206 10 000 "Расчеты по авансам по оплате труда и начисления м на выплаты по оплате труда " 0 206 20 000 " Расчеты по авансам по работам, услугам " 0 206 30 000 " Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов " 0206 40000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организация м" 0206 50000 "Расчеты по авансовым безвозмездны м перечисления м бюджетам" 0 206 60 000 "Расчеты по авансам по социальном у обеспечению" 0 206 90 000 "Расчеты по авансам по прочим расходам" – 0 206 21 000 "Расчеты по авансам по услугам связи" 0 206 31 000 "Расчеты по авансам по приобретению основных средств" 0 206 41 000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организация м" – 0 206 91 000 "Расчеты по авансам по оплате прочих расходов" 500 "По ступ лени е финансовых активов" , 600 Выбытие финансовых активов" 0 206 12 000 "Расчеты по авансам по прочим выплатам" 0 206 22 000 "Расчеты по авансам по транспортным услугам" 0 206 32 000 "Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов" 0 206 42 000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям, за

исключение м государстве 0 206 52 000 "Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организация м и правительств 0 206 62 000 "Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению иных и муниципальных организаций " иностранных государств" 0 206 13 000 "Расчеты по авансам по начисления м на выплаты по оплате труда" 0 206 23 000 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам" 0 206 33 000 "Расчеты по авансам по приобретению непроизведенных активов" – 0 206 53 000 "Расчеты по авансовым перечислениям международным организация м" 0 206 63 000 "Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления ":

-0 206 24 000 "Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имущество м" 0 206 34 000 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов";

-0 206 25 000 "Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества";

-0 206 26 000 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" – Перечисление (оплата) сумм авансов поставщикам материальных ценностей осуществляется в соответствии с условиями договора на нужды учреждений. Порядок отражения операций по перечислению (оплате) аванса бюджетным учреждением установлен п. 97 Инструкции

При получении от поставщиков, оплаченных авансом материальных ценностей (выполненных ими работ, оказанных услуг) в учете учреждения погашается дебиторская задолженность в сумме выданного аванса. Обратите внимание: сумма аванса, выданного в валюте, не подлежит пересчету при получении исполнения от контрагента, то есть зачет производится на сумму, отраженную в учете на дату перечисления аванса. Если договор поставщиком не исполнен и сумма перечисленного ему аванса возвращается учреждению, то учреждение может использовать возвращенные денежные средства по тем же видам расходов, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В случае, когда договоры не исполнены поставщиками и суммы выданных авансов не возвращены ими учреждению, дебиторская задолженность поставщиков, нереальная для взыскания, списывается с бухгалтерского учета по приказу руководителя учреждения по результатам проведенной инвентаризации. Основанием для принятия решения о списании указанной задолженности могут быть: – информация о ликвидации юридического лица и исключении его из реестра юридических лиц (при отсутствии правопреемников); - истечение срока исковой давности, который в общем случае составляет три года (ст. 196 Гражданского кодекса РФ). Списанная с балансового учета учреждения задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов".

7.2. Понятие займа; Учет расчетов по займам (ссудам), предоставленным бюджетным учреждением.

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • законодательные и нормативные документы, регламентирующие учет и документальное оформление операций по предоставлению и погашению кредитов и займов по аналитическим группам синтетического счета предоставленных заимствований; • особенности проведения инвентаризации расчетов по кредитам и займам и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности; уметь

Перечисленные средства могут быть возвращены бюджетному учреждению в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением соответствующего главного распорядителя бюджетных средств. Сумма перечисленного в иностранной валюте аванса подлежит переоценке в рубли по курсу на дату его возврата. Возникшие при таком пересчете положительные (отрицательные) курсовые разницы относятся на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов. Обратите внимание: Если должник проводит реорганизацию, то его задолженность с учета не списывается, поскольку переходит к правопреемнику (ст. 58 ГК РФ).• применять полученные знания, изученные методы для решения различных задач в области учета расчетов по кредитам и займам; • аргументировать и обосновывать вопросы отражения в учете и отчетности кредитов всех видов; владеть • навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части учета кредитов и займов; • современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, оказывающих влияние на учет расчетов по кредитам и займам. По договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей (п. 1 ст. 807 ГК РФ). Договор займа между юридическими лицами должен быть заключен в письменной форме вне зависимости от суммы займа. Если договором займа либо законом не предусмотрено иное, заимодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором. В случае отсутствия в договоре условия о размере процентов их размер определяется существующей в месте нахождения заимодавца ставкой банковского процента (ставкой рефинансирования) на день уплаты заемщиком суммы долга или его соответствующей части. Проценты выплачиваются ежемесячно до дня возврата суммы займа (ст. 809 ГК РФ). Заемщик обязан возвратить заимодавцу полученную сумму займа в срок и в порядке, которые предусмотрены договором займа (п. 1 ст. 810 ГК РФ). В случаях, когда заемщик не возвращает в срок сумму займа, на эту сумму подлежат уплате проценты в размере, предусмотренном п. 1 ст. 395 ГК РФ, со дня, когда она должна была быть возвращена, до дня ее возврата заимодавцу независимо от

уплаты процентов, предусмотренных п. 1 ст. 809 ГК РФ. Группировка расчетов учреждений по займам (ссудам) осуществляется по группам и видам кода синтетического счета 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)".

Аналитические группы синтетического счета 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)" Код КОСГУ 0 207 10 000 "Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)" 0 207 20 000 "Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)" 0 207 30 000 "Расчеты дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям" 0 207 11 000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по предоставленным бюджетным кредитам" 0 207 21 000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)" 0 207 31 000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по государственным (муниципальным) гарантиям" 0 207 13 000 "Расчеты с иными дебиторами по 0 207 23 000 "Расчеты с иными дебиторами по 0 207 33 000 "Расчеты с иными дебиторами по 540 "Увеличение бюджетным кредитам" бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)" государственным (муниципальным) гарантиям" задолженности", 640 "Уменьшение задолженности" 0 207 14 000 "Расчеты по предоставленным займам, ссудам" 0 207 24 000 "Расчеты по предоставленным займам (ссудам) в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)" Аналитический учет расчетов по займам (ссудам) ведется в Карточке учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) в разрезе видов заимствований и дебиторов, а также сумм основного долга, начисленных процентов, штрафов и (или) пеней. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), а в части операций по переоценке сумм заимствований и начислению процентов, пеней (штрафов) – в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071). Согласно ст. 6 БК РФ бюджетный кредит – это денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы РФ, юридическому лицу (за исключением государственных и муниципальных учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах. Бюджетный кредит предоставляется на основании договора, заключенного в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных соответствующими законами (решениями) о бюджете. Государственная или муниципальная гарантия – вид долгового обязательства, по которому соответствующее публично-правовое образование (гарант) обязано при наступлении гарантийного случая уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром. Бюджетный кредит может быть предоставлен Российской Федерации, субъекту РФ, муниципальному образованию или юридическому лицу на основании договора, заключенного в соответствии с гражданским законодательством

РФ, на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующими законами (решениями) о бюджете, с учетом положений, установленных БК РФ и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения. Бюджетный кредит может быть предоставлен только субъекту РФ, муниципальному образованию или юридическому лицу, которые не имеют просроченной задолженности по денежным обязательствам перед соответствующим бюджетом (публично-правовым образованием), а для юридических лиц – также по обязательным платежам в бюджетную систему РФ, за исключением случаев реструктуризации обязательств (задолженности). Особенности предоставления Российской Федерацией бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) и взыскания задолженности по ним устанавливаются ст. 93.6 БК РФ. Бюджетный кредит предоставляется на условиях возмездности, если иное не предусмотрено БК РФ или соответствующими законами (решениями) о бюджете, и возвратности. При утверждении бюджета устанавливаются цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов. Заемщики обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в порядке и сроки, установленные условиями предоставления кредита и (или) договором. Бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), за исключением случаев, когда заемщиком является Российская Федерация или субъект РФ. Способами обеспечения исполнения обязательств юридического лица, муниципального образования по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных законом и (или) договором, могут быть только банковские гарантии, поручительства, государственные или муниципальные гарантии, залог имущества в размере не менее 100% предоставляемого кредита. Обеспечение исполнения обязательств должно иметь высокую степень ликвидности. Не допускается принятие в качестве обеспечения исполнения обязательств юридического лица, муниципального образования государственных или муниципальных гарантий публично-правовых образований, поручительств и гарантий, юридических лиц, имеющих просроченную задолженность по обязательным платежам или по денежным обязательствам перед соответствующим бюджетом (публично-правовым образованием), а также поручительств и гарантий, юридических лиц, величина чистых активов которых меньше величины, равной трехкратной сумме предоставляемого кредита. Оценка имущества, предоставляемого в залог, осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Оценка надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства

осуществляется соответственно Минфином России, финансовым органом субъекта РФ, финансовым органом муниципального образования в установленном ими порядке. При неспособности заемщика (юридического лица, муниципального образования) обеспечить исполнение обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), бюджетный кредит не предоставляется. Обязательным условием предоставления бюджетного кредита юридическому лицу является проведение предварительной проверки финансового состояния юридического лица – получателя бюджетного кредита, его гаранта или поручителя органами, указанным и в п. 4 ст. 93.2 БК РФ, или, по их поручению, уполномоченным лицом. Обязательными условиями предоставления бюджетного кредита, включаемыми в договор о его предоставлении, являются согласие получателя бюджетного кредита на осуществление финансовым органом, предоставляющим бюджетные кредиты, и органом государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателем бюджетного кредита условий, целей и порядка их предоставления, а также положения об ответственности получателя бюджетного кредита за нарушение обязательств в соответствии с законодательством РФ. Уполномоченный финансовый орган обеспечивает соблюдение требований к условиям предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими предоставление указанных бюджетных кредитов, и договорами о предоставлении бюджетных кредитов. Проверка целевого использования бюджетного кредита осуществляется органами государственной власти и местного самоуправления, обладающими соответствующими полномочиями. При выявлении недостаточности имеющегося обеспечения исполнения обязательств или существенного ухудшения финансового состояния гаранта или поручителя обеспечение исполнения обязательств заемщика подлежит полной или частичной замене в целях приведения его в соответствие установленным требованиям. При неспособности заемщика представить иное или дополнительное обеспечение исполнения своих обязательств, а также в случае нецелевого использования средств бюджетного кредита он подлежит досрочному возврату. При невыполнении заемщиком, гарантом или поручителем своих обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентов и (или) иных платежей, предусмотренных заключенным с ним договором, принимаются меры по принудительному взысканию с заемщика, гаранта или поручителя просроченной задолженности, в том числе по обращению взыскания на предмет залога. Заемщики, гаранты, поручители и залогодатели обязаны предоставлять информацию и документы, запрашиваемые уполномоченными органами (лицами) в целях реализации ими своих функций и полномочий, установленных БК РФ и иными правовыми актами. Если иное не установлено договором, обязанность по возврату бюджетных кредитов считается исполненной со дня совершения Банком России операции по зачислению (учету) денежных средств на единый счет соответствующего бюджета, по внесению платы за пользование

ими, а также по внесению штрафов и пеней в случае, если предоставленные бюджетные кредиты не погашены в установленные сроки, на счет, указанный в п. 1 ст. 40 БК РФ. Под реструктуризацией обязательств (задолженности) по бюджетному кредиту понимается основанное на соглашении предоставление отсрочек, рассрочек исполнения обязательств, а также прекращение первоначального обязательства с заменой его другим обязательством между теми же лицами, предусматривающими иной предмет или способ исполнения. Условия реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетному кредиту устанавливаются соответствующими законами (решениями) о бюджете и принятыми в соответствии с ними актами Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации муниципального образования соответственно, которыми также определяется порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетному кредиту. Учет расчетов по займам, предоставленным бюджетным, автономным учреждением, ведется на счете 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)" Счет предназначен для учета расчетов по предоставленным в порядке, предусмотренном законодательством РФ, суммам заимствований и начисленным по ним в соответствии с условиями предоставления заимствований процентам, штрафам.

1. Предоставление займов (ссуд): - с лицевого счета, открытого в органе казначейства; - со счета в иностранной валюте; - из кассы учреждения ; 2 207 14 540, 2 207 24 540 2 207 24 540 2 201 11 610 2 201 27 610 2 201 34 610.

2 Начисление процентов по предоставленным займам 2 207 14 540, 2 207 24 540 2 401 10 120.

3 Начисление штрафов и пеней по предоставленным займам.

2 207 14 540, 2 207 24 540 2 401 10 180.

4 Поступление денежных средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам, начисленным процентам, штрафам, пеням: - на счет учреждения, открытый в органе 2 201 11 510 2 207 14 640, казначейства; - на счет учреждения в банке, открытый в иностранной валюте; - в кассу учреждения; 2 201 27 510 2 201 34 510 2 207 24 640 2 207 24 640 2 207 14 640, 2 207 24 640.

5 Списание с учета нереальной ко взысканию суммы займа, начисленных процентов, штрафов и пеней 2 401 10 173 2 207 14 640, 2 207 24 640.

7.3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • порядок учета операций по расчетам с подотчетными лицами в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления; • порядок выдачи денежных средств в подотчет и документооборот по учету расчетов с подотчетными лицами; уметь • отразить в учете расчеты с подотчетными лицами; • провести инвентаризацию расчетов с подотчетными лицами и отразить ее результаты в бухгалтерском учете учреждения; владеть • навыками оформления выдачи денежных средств и денежных документов в

подотчет, авансовых отчетов, раскрытия информации по расчетам с подотчетными лицами в бюджетной отчетности. Порядок выдачи денежных средств под отчет должен быть установлен в учетной политике учреждения. Учет расчетов бюджетными и автономными учреждениями с подотчетными лицами ведется на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами". Денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме выдаваемых в подотчет наличных денег, подпись руководителя и дату. В данном заявлении указываются назначение аванса и срок, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгалтерии проставляется соответствующий счет 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" в разрезе кодов группы и вида синтетического счета объекта учета. Учреждения могут выдавать наличные деньги под отчет на административно- хозяйственные нужды, на командировочные расходы (в пределах сумм, причитающихся на эти цели), для выплаты заработной платы (стипендий, пенсий, пособий). Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства на административно-хозяйственные нужды, сроки и цели использования данных средств утверждаются приказом руководителя. Кроме того, приказом руководителя учреждения утверждается перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства для выплаты заработной платы (стипендий, пенсий, пособий). Денежные средства, выданные под отчет, можно использовать только на те цели, на которые они были выданы

Под отчет могут выдаваться также денежные документы, например почтовые марки, маркированные конверты, оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты и др. Их выдача оформляется и отчеты об их использовании представляются подотчетными лицами в том же порядке, что и при выдаче под отчет наличных денежных средств. По израсходованным суммам подотчетное лицо представляет в бухгалтерию учреждения Авансовый отчет (ф. 0504049). К данному Авансовому отчету должны прилагаться оправдательные документы: кассовые чеки, билеты, бланки строгой отчетности, приходные документы (подтверждающие факт принятия материальных ценностей на склад учреждения от подотчетного лица), счета-фактуры и др. При оформлении выдачи из кассы денежных средств под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501). Ведомости (ф. 0504501) составляются раздельно по видам (основаниям) выплат: на заработную плату, хозяйственные расходы, командировочные расходы и другие нужды. По результатам выдачи денежных средств по Ведомости (ф. 0504501) оформляется Расходный кассовый ордер (ф. 0310002).

Отметим, что все первичные документы, удостоверяющие произведенные подотчетными лицами расходы, принимаются к учету, если они составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не

предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: – наименование документа; – дату составления документа; – наименование организации, от имени которой составлен документ; – содержание хозяйственной операции; – измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; – наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; – личные подписи указанных лиц. После утверждения руководителем учреждения Авансового отчета бухгалтерия производит списание подотчетных сумм, при этом остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу учреждения по Приходному кассовому ордеру (ф. 0310001), а перерасход выдается подотчетному лицу из кассы учреждения по Расходному кассовому ордеру (ф. 0310002). Отчет об использовании подотчетных сумм подотчетное лицо должно представить в бухгалтерию в течение трех рабочих дней по истечении срока, на который ему были выданы денежные средства, или со дня выхода на работу. Если аванс выдан на командировочные расходы, то отчет об израсходованных суммах представляется и окончательный расчет производится в течение трех рабочих дней со дня возвращения подотчетного лица из командировки или со дня выхода на работу. В учетной политике учреждения может быть предусмотрен срок, на который выдаются под отчет денежные средства. В конце отчетного финансового года все подотчетные суммы должны быть полностью погашены, за исключением авансовых сумм, выданных работникам учреждения на командировочные расходы, которые будут закрыты только в следующем финансовом году.

В случае, когда Авансовый отчет не представлен работником в бухгалтерию в установленный срок или остаток неиспользованного аванса не возвращен им в кассу учреждения, данная задолженность может быть удержана из заработной платы работника. Решение об удержании должно быть принято руководителем учреждения не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, и при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания. Если работник оспаривает наличие самой задолженности или срок для принятия решения об удержании пропущен, не возвращенные работником суммы могут быть взысканы с него только через суд. Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется на синтетическом счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами". Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на следующих счетах бухгалтерского учета: 0 208 10 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда" 0 208 20 000 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам" 0 208 30 000 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов" 0 208 60 000 "Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению" 0 208 90 000"Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам" Служебной командировкой является поездка работника для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы по распоряжению работодателя на определенный срок (ч. 1 ст. 166 ТК РФ). В

командировку могут направляться только работники, состоящие с учреждением в трудовых отношениях. При направлении работника в командировку работодатель обязан возместить ему следующие расходы (ст. 168 ТК РФ): – расходы по проезду; – расходы по найму жилого помещения; – дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); – иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя. Такими расходами могут быть представительские расходы, которые понесены работником в период нахождения в командировке, расходы по оплате услуг по оформлению проездных документов, расходы по оплате предоставленных в поездах постельных принадлежностей, расходы по оформлению загранпаспортов, виз, других выездных документов, расходы по оплате обязательных консульских и аэродромных сборов, расходы по оплате сборов на оформление обязательного медицинского страхования и др. В соответствии с п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, конкретный порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Бюджетные и автономные учреждения вправе самостоятельно определять порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками. Бюджетные учреждения осуществляют расходы на командировки по следующим статьям/подстатьям КОСГУ: 212 "Прочие выплаты" – на выплату суточных при служебных командировках; 222 "Транспортные услуги" – на оплату проезда при служебных командировках, а также оплату расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, оплату разного рода сборов при приобретении проездных документов (комиссионный сбор, страховые платежи по обязательному страхованию пассажиров на транспорте и т.д.); 226 "Прочие работы, услуги" - на оплату расходов по найму жилых помещений при служебных командировках; 290 "Прочие расходы" – на оплату иных расходов, понесенных работником с ведома Обратите внимание: при направлении в поездку гражданина, работающего в учреждении на основании гражданско-правового договора, такая поездка командировкой не считается; Не признаются командировками и служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной либо подвижной характер работодателя в период нахождения в командировке (например, представительские расходы). Документами, которые работник должен приложить к Авансовому отчету для подтверждения командировочных расходов, являются: – авиа- или железнодорожные билеты; – счета гостиниц; – ксерокопии страниц загранпаспорта с отметками о пересечении границы; – другие документы, подтверждающие произведенные расходы. Оправдательные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Электронным билетом (e-ticket) является информация, которая хранится в защищенной базе компании, представляющей авиа- или железнодорожного перевозчика. Электронный билет формируется в базе

данных в результате использования соответствующих ресурсов в сети Интернет или с помощью специальных терминалов в момент его оплаты приобретателем. Маршрут/квитанция электронного пассажирского билета должна быть оформлена на утвержденном в качестве бланка строгой отчетности пассажирском билете, или дополнительно к оформленной не на бланке строгой отчетности маршрут/квитанции должен быть выдан документ, подтверждающий произведенную оплату перевозки, оформленный на утвержденном бланке строгой отчетности, или оформленный посредством контрольно-кассовой техники чек. При приобретении работником авиабилета, оформленного в бездокументарной форме (электронного авиабилета), подтверждающими документами являются: в части произведенных расходов по оплате: – чек контрольно-кассовой техники; – слипы, чеки электронных терминалов при проведении операций с использованием банковской карты, держателем которой является подотчетное лицо; – подтверждение кредитным учреждением, в котором открыт подотчетному лицу банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты, проведенной операции по оплате электронного билета; – другой документ, подтверждающий произведенную оплату перевозки, оформленный на утвержденном бланке строгой отчетности; в части подтверждения факта произведенной перевозки: – распечатка электронного документа – электронная маршрут/квитанция электронного пассажирского билета (электронного авиабилета) на бумажном носителе с одновременным представлением посадочного талона, подтверждающего перелет подотчетного лица по указанному в электронном билете маршруту. Перечень документов, которые работник должен приложить к авансовому отчету, необходимо установить в учетной политике учреждения.

Также отметим, что не требуется делать построчный перевод электронного авиабилета в целях исчисления налога на прибыль. При командировании работника за рубеж и выдаче ему под отчет иностранной валюты по расчетам с подотчетным лицом могут возникать курсовые разницы в связи с изменением курса иностранной валюты. Сумма аванса, выданного в валюте, не подлежит пересчету на дату представления работником авансового отчета. То есть при принятии к учету расходов по командировке, выраженных в иностранной валюте, их рублевый эквивалент определяется по курсу Банка России, действующему на дату выдачи работнику денежных средств в валюте под отчет. Сумма выданного работнику в иностранной валюте аванса подлежит переоценке только в случае его возврата – по курсу на дату возврата. Возникшие при таком пересчете положительные (отрицательные) курсовые разницы относятся на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

7.4. Прочие дебиторы учреждения.

В результате изучения данного пункта студент должен: знать • законодательные и нормативные документы, регламентирующие учет и документальное оформление операций по расчетам с прочими дебиторами по

аналитическим группам синтетического счета объекта учета; • особенности проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и раскрытие этой информации в бухгалтерской отчетности; уметь • использовать полученные теоретические знания в области учета расчетов с прочими дебиторами для понимания, анализа, оценки организации бухгалтерского учета расчетов с прочими дебиторами в учреждениях государственного сектора и формирования бухгалтерской учетной политики; • аргументировать и обосновывать вопросы отражения расчетов с прочими дебиторами в бухгалтерском учете и отчетности; владеть • навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части учета расчетов с прочими дебиторами; • современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с прочими дебиторами. На счете 0 210 00 000 "Прочие расчеты с дебиторами" учитываются следующие расчеты бюджетного, автономного учреждения: - с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по суммам предъявленного ими НДС; - с органами казначейства по операциям с наличными денежными средствами; - с прочими дебиторами по операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренным для отражения на иных счетах учета Единого плана счетов; – с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного, автономного учреждения. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по суммам предъявленного ими НДС, а также с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного, автономного учреждения, ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

7.4.1. Учет расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (счет 0 210 01 000);

Поставщики материальных ценностей, подрядчики, исполнители работ (услуг) предъявляют учреждению к оплате сумму НДС, если реализация указанных ценностей (работ, услуг) облагается НДС в соответствии с нормами гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ. Данные контрагенты отражают сумму НДС в счетах-фактурах, выставляемых ими учреждению, в следующих случаях (п. п. 1, 3 ст. 168 НК РФ): – при получении предварительной оплаты в счет поставки имущества (имущественных прав, работ, услуг); – при отгрузке имущества, передаче имущественных прав, сдаче выполненных работ, оказанных услуг. Если учреждение не освобождено от обязанностей налогоплательщика НДС на основании п. 1 ст. 145 НК РФ, осуществляет облагаемую НДС приносящую доход деятельность и имеет право на налоговый вычет суммы "входного" НДС, то эта сумма отражается в бухгалтерском учете на счете 0 210 01 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам". Также на данном счете учитываются суммы НДС, которые учреждение начисляет в соответствии с требованиями пп. 3, 4 п. 1 ст. 146 НК РФ (при условии, что эти суммы НДС учреждение вправе будет принять к

вычету), а именно: – при выполнении строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления; – при ввозе имущества на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, если данное имущество предназначено для использования в деятельности, приносящей доход. Кроме того, на счете 0 210 01 000 отражается НДС, который учреждение удерживает с поставщиков (подрядчиков) будучи налоговым агентом, согласно нормам, ст. 161 НК РФ (при условии, что этот НДС учреждение вправе принять к вычету). При осуществлении экспортных и иных операций, облагаемых НДС по ставке 0% в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ, сумму НДС, начисленную в случае неподтверждения экспорта в установленный законодательством срок, учреждение также может отразить на счете 0 210 01 000. В случае, когда имущество, имущественные права, работы, услуги приобретаются учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС на основании норм ст. 149 НК РФ, сумма "входного" НДС в учете учреждения отдельно не отражается. Данную сумму НДС учреждение к вычету не принимает, а включает в стоимость приобретенных ценностей (работ, услуг) (п. 2 ст. 170 НК РФ). Основания для принятия к вычету сумм НДС установлены ст. ст. 171, 172 НК РФ: а) предъявленный учреждению к оплате поставщиками (подрядчиками, исполнителями) "входной" НДС может быть принят к вычету при соблюдении следующих условий (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ): – приобретенное имущество, имущественные права, работы, услуги предназначены для использования в облагаемых НДС операциях. – указанное имущество (имущественные права, работы, услуги) принято к учету; – имеется правильно оформленный счет-фактура поставщика (подрядчика, исполнителя). Следует также помнить, что если расходы признаются в целях налогообложения прибыли в пределах норм, то относящийся к этим расходам "входной" НДС может быть принят к вычету только в части расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль (п. 7 ст. 171 НК РФ); б) сумма НДС по перечисленному авансу принимается к вычету, если (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ): – приобретаемое имущество, имущественные права, работы, услуги предназначены для использования в облагаемых НДС операциях; – имеется правильно оформленный счет-фактура поставщика (подрядчика, исполнителя); – договор предусматривает перечисление аванса; - имеется первичный документ, подтверждающий факт перечисления аванса. Напомним, что при получении оплаченных авансом нефинансовых активов (работ, услуг) сумму НДС, принятую к вычету по перечисленному авансу, необходимо восстановить к уплате в бюджет (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ); в) НДС при выполнении СМР для собственного потребления учреждение начисляет вне зависимости от того, будет ли использоваться объект в деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС или нет (пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ). Однако право на вычет начисленной суммы НДС у учреждения возникает только в том случае, если объект будет использоваться в деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС. При выполнении указанного условия начисление и налоговый вычет НДС по СМР производятся в одном налоговом периоде (абз. 3 п. 6 ст. 171, абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ). г) сумму НДС, начисленную при ввозе нефинансовых

активов на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, учреждение может принять к вычету только при выполнении следующих условий (п. 1 ст. 172 НК РФ): – ввезенные нефинансовые активы предназначены для использования в облагаемых НДС операциях; – сумма налога фактически уплачена. д) НДС, удержанный учреждением – налоговым агентом при приобретении имущества, имущественных прав, работ, услуг и уплаченный им в бюджет РФ, принимается к вычету при условии, что данное имущество (имущественные права, работы, услуги) предназначено для использования в деятельности учреждения, облагаемой НДС (п. 3 ст. 171 НК РФ). е) суммы НДС, начисленные учреждением в случае осуществления экспортных и иных операций, указанных в п. 1 ст. 164 НК РФ, по которым в установленный законодательством срок не собраны документы, поименованные в ст. 165 НК РФ, подтверждающие право на применение нулевой ставки НДС, могут быть приняты к вычету в том отчетном периоде, когда по указанным операциям возникают основания для исчисления налога по ставке 0% (п. 10 ст. 171, абз. 2 п. 3 ст. 172 НК РФ).

7.4.2. Учет расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам (счет 0 210 03 000).

Сумма списанных со счетов учреждения денежных средств для выдачи их наличными отражается в бухгалтерском учете на счете 0 210 03 000 "Расчеты с финансовыми органами по наличным денежным средствам". Для получения наличных денег с банковских счетов органа казначейства (финансового органа) бюджетное, автономное учреждение представляют в орган Федерального казначейства оформленную в установленном порядке Заявку на получение наличных денег (ф. 0531802). Указанная Заявка представляется не позднее дня, предшествующего дню получения наличных денег, отдельно по каждому источнику средств, за счет которых должны быть выданы наличные денежные средства.

Одновременно с Заявкой учреждение представляет в орган Федерального казначейства денежный чек, оформленный отдельно на каждую Заявку. Полученные наличные денежные средства поступают в кассу учреждения, что оформляется Приходным кассовым ордером (ф. 0310001). Наличные денежные средства, подлежащие зачислению на лицевые счета учреждения, отражаются в бухгалтерском учете на счете 0 210 03 000 "Расчеты с финансовыми органами по наличным денежным средствам". Для внесения наличных денежных средств из кассы на счет учреждения оформляется Объявление на взнос наличными (ф. 0402001). Данное Объявление оформляется отдельно по каждому виду средств.

7.4.3. Учет расчетов с учредителем (счет 0 210 06 000).

Учредителем бюджетного и автономного учреждений является:

1) Российская Федерация – в отношении федерального бюджетного и автономного учреждений;

2) субъект РФ – в отношении бюджетного и автономного учреждений субъекта РФ;

3) муниципальное образование – в отношении муниципального бюджетного и автономного учреждений. Имущество бюджетных и автономных учреждений закрепляется за ними на праве оперативного управления в соответствии со ст. 296 ГК РФ.

Собственником имущества бюджетных и автономных учреждений является соответственно Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование. Для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного и автономного учреждений, предназначен счет 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем". На счете отражаются расчеты по поступлению объектов основных средств и материальных активов, переданных учредителем бюджетному (автономному) учреждению в оперативное управление, и их возврат. В случае изменения в течение года (на сумму начисленной амортизации, выбытия имущества и пр.) стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, показатель счета 0 210 06 000 подлежит корректировке не реже одного раза в год.

Глава 8. Учет расчетов по доходам

8.1. Понятие дохода; группы и виды доходов.

Доходы, полученные бюджетным учреждением, являются источниками формирования имущества бюджетного учреждения. Источниками формирования имущества бюджетного учреждения в денежной и иных формах являются: – регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов); Поступлениями от учредителей являются субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ бюджетным учреждениям на выполнение государственных (муниципальных) заданий и на иные цели (п. 1 ст. 78.1 БК РФ). Кроме того, бюджетным учреждениям из бюджета могут предоставляться бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности РФ, субъектов РФ и муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства бюджетного учреждения (ст. 79 БК РФ). Заметим, что предоставление бюджетных инвестиций бюджетным учреждениям не всегда связано с капитальными вложениями в объекты строительства, а может осуществляться также в целях приобретения объектов движимого имущества. – добровольные имущественные взносы и пожертвования; – выручка от реализации товаров, работ, услуг; Бюджетное учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются: – приносящее прибыль производство товаров и

услуг; – приобретение и реализация имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика. Доходы, полученные учреждением от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения (абз. 2 п. 3 ст. 298 ГК РФ). Дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам; – доходы, получаемые от собственности бюджетного учреждения; – другие, не запрещенные законом поступления.

Бюджетное учреждение вправе с согласия собственника передавать некоммерческим организациям, а также в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ в качестве их учредителя или участника денежные средства и иное имущество, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества. Аналитический учет расчетов по доходам (поступлениям) ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) Переоценка расчетов плательщиков по доходам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате (возврату) расчетов в соответствующей инвалюте. При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов. Курсовые разницы отражаются в учете учреждения на основании Справки (ф. 0504833).

Классификация расчетов по группам и видам доходов 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» 0 205 20 000 "Расчеты по доходам от собственности 0 205 31 000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" 0 205 21 000 "Расчеты с плательщикам и по доходам от собственности " 0 205 40 000 "Расчеты по суммам принудительного изъятия" 0 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" 0 205 50 000 "Расчеты по поступлениям от бюджетов" 0 205 41 000 "Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия" 0 205 52 000 "Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств" 0 205 53 000 "Расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций" 0 205 70 000 "Расчеты по доходам от операций с активами" 0 205 71 000 "Расчеты по доходам от операций с ОС" 0 205 75 000 "Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами" 0 205 72 000 "Расчеты по доходам от операций с НМА" 0 205 74 000 "Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» 0 205 73 000 "Расчеты по доходам

от операций с НПА" 0 205 80 000 "Расчеты по прочим доходам" 0 205 81 000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов".

8.2. Учет расчетов по доходам

Расчеты по доходам от собственности (счет 0 205 20 000) Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии со ст. 296 ГК РФ. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование. Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. В случае сдачи в аренду с согласия учредителя указанного имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его уставом. Кроме того, учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Отражение указанной задолженности осуществляется в момент возникновения требований к плательщикам по следующим денежным взысканиям:

1) денежные взыскания (суммы принудительного изъятия), предъявленные плательщикам и не оспариваемые ими;

2) денежные взыскания (суммы принудительного изъятия), предъявленные плательщикам и находящиеся на рассмотрении в судебных органах.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно (п. 3 ст. 298 ГК РФ). Исключение составляет крупная сделка, которая может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. При согласовании сделок бюджетного учреждения по продаже

недвижимого имущества, а также особо ценного движимого имущества органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, могут быть установлены условия, предусматривающие конкретные направления расходования бюджетным учреждением средств, полученных от продажи указанного имущества (например, на инвестиции, на погашение кредиторской задолженности).

Расчеты по суммам доходов, начисленным бюджетным учреждением от реализации активов, отражаются в бухгалтерском учете на группировочном счете 0 205 70 000 "Расчеты по доходам от операций с активами".

В бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ). Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели. Остатки средств, перечисленные бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет, могут быть возвращены бюджетным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением соответствующего главного распорядителя бюджетных средств. Расчеты по доходам, полученным бюджетным учреждением в виде субсидий, отражаются на счете 0 205 81 000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов"

Для того чтобы медицинское учреждение начало работать в системе обязательного медицинского страхования необходимо до 1 сентября года, предшествующего году, в котором медицинское учреждение намерено осуществлять деятельность в сфере обязательного медицинского страхования направить уведомления в территориальный фонд ОМС для включения в реестр медицинских организаций. Комиссией по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в субъекте РФ могут быть установлены иные сроки подачи уведомления вновь создаваемыми медицинскими организациями.

Глава 9. Учет обязательств

В результате изучения главы 9 студент должен: знать • основные понятия, классификацию, способы бухгалтерского учета расчетов по принятым обязательствам; • учет расчетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета; • корреспонденцию счетов, учетные регистры в зависимости от характера принятых обязательств и их документальное оформление; уметь • ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актах, регламентирующих учет расчетов по принятым обязательствам в соответствии с Классификацией

операций сектора государственного управления; • аргументировать и обосновывать вопросы отражения обязательств учреждения в бухгалтерском учете и отчетности; владеть • навыками самостоятельной работы с правовыми актами и научной литературой в части расчетов по принятым обязательствам учреждения; • современными методами сбора, регистрации и обобщения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, связанных с обязательствами учреждения.

9.1. Понятие долгового обязательства.

В силу долгового обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например, передать имущество, уплатить деньги. Кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Основанием для возникновения долгового обязательства является договор (п. п. 1, 2 ст. 307 ГК РФ). Исполнение обязательства может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором (п. 1 ст. 329 ГК РФ). Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам ведется на следующих счетах (Рис. 37). Рис. 37. Группировка расчетов с кредиторами по долговым обязательствам Аналитический учет по счету 0 301 00 000 ведется в Карточке учета долговых обязательств в разрезе видов долговых обязательств, кредиторов и принятых перед ними обязательств по возврату привлеченных заимствований и оплате начисленных расходов по обслуживанию долговых обязательств. Учет операций по долговым обязательствам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте. Бухгалтерский учет расчетов по долговым обязательствам представлен в Таблице 36. 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам » 0 301 10 000 "Расчеты по долговым обязательствам в рублях" 0 301 20 000 "Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)" 0 301 40 000 "Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте" 0 301 14 000 "Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом" 0 301 24 000 "Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом, в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)" 0 301 44 000 "Расчеты по заимствованиям в иностранной валюте, не являющимся государственным (муниципальным)долгом"

9.2. Расчеты по принятым обязательствам

На счете 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" учитываются расчеты учреждения: – с поставщиками материальных ценностей; – с исполнителями за оказанные услуги; – с подрядчиками за выполненные работы. - с работниками по суммам заработной платы, премий, пособий социального характера; – по суммам денежного довольствия; - по

выплате пенсий, пособий и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения; – по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям, а также организациям, не являющимся государственными и муниципальными; – по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, а также международным организациям; – по приобретению ценных бумаг, акций и по иным формам участия в капитале; – по выплате стипендий, грантов в соответствии с законодательством Российской Федерации; – по выплате судебных издержек, возмещению вреда; – по отчислениям профсоюзным организациям; – по представительским расходам; – и другие. Для учета расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками, с работниками по суммам заработной платы, денежного довольствия и стипендий используются Карточка учета средств и расчетов и Журнал операций (ф. 0504071). В зависимости от вида расчетов применяют следующие регистры бухгалтерского учета: – Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; – Журнал операций расчетов по оплате труда; – Журнал операций по прочим операциям. Кроме указанных, также применяются: – Оборотная ведомость; – Реестр депонированных сумм; – Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий; – Многографная карточка; – Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами. Учетной политикой учреждения могут быть предусмотрены и другие регистры для учета принятых обязательств. Учет расчетов ведется на группировочных счетах счета 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Учет расчетов с работниками учреждения (счета 0 302 11 000 - 0 302 13 000). На счете 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" бюджетными, автономными учреждениями отражаются начисления в пользу работников, состоящих в списочном составе, на основании трудовых договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, в том числе: 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" 0 302 10 000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда" 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" 0 302 12 000 "Расчеты по прочим выплатам" 0 302 13 000 "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда" 0 302 20 000 "Расчеты по работам, услугам" 0 302 30 000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов" 0 302 40 000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям" 0 302 21000"Расчеты по услугам связи" 0 302 22000"Расчеты по транспортным услугам" 0 302 23000 "Расчеты по коммунальным услугам" 0 302 24000"Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" 0 302 25000"Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества" 0 302 26000 "Расчеты по прочим работам, услугам" 0 302 41000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям" 0 302 42000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением гос. и мун. организаций" 0 302 31000"Расчеты по приобретению ОС" 0 302 32 000 "Расчеты по

приобретению НМА" 0 302 33000 "Расчеты по приобретению НПА" 0 302 34000 "Расчеты по приобретению материальных запасов" 0 302 50000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам" 0 302 52000 "Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств" 0 302 53000 "Расчеты по перечислениям международным организациям" 0 302 62000 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению" 0 302 63000 "Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления" 0 302 60 000 "Расчеты посоциальному обеспечению" 0 302 73000 "Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале" 0 302 75000 "Расчеты по приобретению иных финансовых активов" 0 302 70000 "Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям" 0 302 91 000 "Расчеты по прочим расходам" 0 302 90 000 "Расчеты по прочим расходам"- выплаты по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, воинским и специальным званиям; – надбавки (за вредные и опасные условия труда, за сверхурочную работу, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, за квалификационный разряд (классный чин), за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и др.); – отпускные (как за основной, так и за дополнительные отпуска), а также компенсация за неиспользованный отпуск; – пособия и компенсации (в том числе пособие за первые три дня временной нетрудоспособности, оплачиваемое за счет средств работодателя; выходное пособие работникам, гражданским служащим, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, при их увольнении в связи с сокращением численности или штата); – другие расходы по заработной плате (вознаграждения по итогам работы за год, премии, вознаграждения поощрительного, стимулирующего характера; материальная помощь; оплата за дни медицинского обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам – донорам крови, и др.). Указанные расходы относятся на подстатью 211 "Заработная плата" КОСГУ. Удержания из заработной платы работников (в частности, НДФЛ, алименты, возмещения причиненного учреждению ущерба, взносы в профессиональные союзы, перечисления во вклады работников и т.п.) относятся на ту же подстатью КОСГУ, на которую отнесено начисление заработной платы.

1 Отражено начисление заработной платы, отпускных и др. за счет средств работодателя

0 401 20 211 0 109 XX

211 0 302 11 730 2

2. Удержан НДФЛ

0 302 11 830

0 303 01 730 3

3. Выплачена заработная плата, премии и др.:

- из кассы; - перечислена на банковские счета;

0 302 11 830

0 201 34 610
0 201 11 610
4 Депонирована неполученная заработная плата
0 302 11 830
0 304 02 730.

На счете 0 302 12 000 "Расчеты по прочим выплатам" отражаются начисленные дополнительные выплаты и компенсации, обусловленные условиями трудового договора, статусом должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе:

– суточные при служебных командировках, продовольственно-путевые деньги, полевые деньги (Трудовой кодекс РФ, Федеральный закон от 27.05.1998 N 76-ФЗ "О статусе военнослужащих");

– компенсации по возмещению расходов, связанных с оплатой найма (поднайма) жилых помещений в соответствии с законодательством РФ;

– ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам образовательных учреждений, научным сотрудникам в соответствии с Законом РФ "Об образовании";

– возмещение расходов, связанных с проездом при переезде из районов Крайнего Севера, лицам, работающим в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и в других местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, в том числе отдаленных;

– компенсации за установку телефона в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

– ежемесячные компенсационные выплаты, назначаемые и выплачиваемые находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;

– другие аналогичные расходы. Указанные расходы относятся на подстатью 212 "Прочие выплаты" КОСГУ. На счете 0 302 13 000 "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда" отражаются суммы начисленных работникам пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и других выплат за счет средств государственного социального страхования. Указанные расходы относятся на подстатью 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" КОСГУ.

Бухгалтерский учет операций по расчетам по начислениям на выплаты по оплате труда представлен корреспонденция счетов по учету начисления заработной платы выплаты по оплате труда.

1 Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ
0 303 02 830
0 302 13 730.
2. Удержан НДФЛ
0 302 13 830
0 303 01 730.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги (счета 0 302 21 000 - 0 302 26 000). Расчеты по услугам связи (счет 0 302 21 000) На счете 0 302 21 000 "Расчеты по услугам связи" отражается кредиторская задолженность бюджетного, автономного учреждения по оплате договоров на приобретение услуг связи, в том числе:

– услуг почтовой связи;

– услуг фельдъегерской и специальной связи;

– услуг телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров;

– оплата расходов на приобретение почтовых марок, маркированных конвертов, уведомлений и иных почтовых бланков.

Указанные расходы относятся на подстатью 221 "Услуги связи" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками за услуги связи.

1 Отражение задолженности перед поставщиками за оказанные услуги связи

0 109 X0 221, 0 106 XX 000, 0 401 20 221 0 302 21 730

2 Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560

0 302 21 730

3 Перечисление оплаты за оказанные услуги связи

0 302 21 830 0 201 11 610, 0 201 27 610

4 Погашение задолженности за услуги связи через подотчетное лицо

0 302 21 830

0 208 21 660.

Предварительная оплата услуг связи может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками за услуги связи авансом.

1. Перечисление аванса в счет предстоящего оказания услуг связи

0 206 21 560

0 201 11 610, 0 201 27 610

2. Принятие к учету оказанных услуг связи

0 109 X0 221, 0 106 XX 000, 0 401 20 221

0 302 21 730

3 Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560 0 302 21 730

4 Списание аванса за оказанные услуги связи

0 302 21 830

0 206 21 660.

Расчеты по транспортным услугам (счет 0 302 22 000) На счете 0 302 22 000 "Расчеты транспортным услугам" отражается кредиторская задолженность бюджетного, автономного учреждения по оплате договоров на приобретение транспортных услуг, в том числе: – провозная плата по

договорам перевозки (договорам фрахтования) пассажиров и багажа (оплата проезда к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы; оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей, а также возмещение указанных расходов и др.); – провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) грузов; – другие расходы по оплате транспортных услуг (возмещение расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов (комиссионные сборы (в том числе сборы, взимаемые при возврате неиспользованных проездных документов), уплата страховых премий по обязательному страхованию пассажиров на транспорте и т.д.); оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг); – оплата проезда студентов, обучающихся по заочной форме обучения, при проезде к месту нахождения учебного заведения; – оплата работ и услуг, осуществляемых (оказываемых) в рамках договора транспортной экспедиции, в том числе: механизация погрузки и выгрузки имущества, платы (сборы) за подачу и уборку вагонов, пользование подъездным путем, пользование вагонами (контейнерами), перевод стрелок, укладку тормозных башмаков, промывку вагонов, маневровые работы и т.п. Указанные расходы относятся на подстатью 222 "Транспортные услуги" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по транспортным услугам, корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками по транспортным услугам.

1. Отражение задолженности перед поставщиками за оказанные транспортные услуги

0 109 X0 222, 0 106 XX 000, 0 401 20 222

0 302 22 730

2. Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560 0 302 22 730

3 Перечисление оплаты за оказанные транспортные услуги

0 302 22 830

0 201 11 610, 0 201 27 610

4 Погашение задолженности за транспортные услуги через подотчетное лицо

0 302 22 830

0 208 22 660

Предварительная оплата транспортных услуг может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений. Расчеты по коммунальным услугам (счет 0 302 23 000). На счете 0 302 23 000 "Расчеты по коммунальным услугам" отражается кредиторская задолженность бюджетного, автономного

учреждения по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг, в том числе: – оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии; – другие расходы по оплате коммунальных услуг (приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения либо вода не соответствует санитарным нормам; расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов при отсутствии централизованной системы канализации; расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг в случае, если расходы осуществляются на основании отдельных договоров). Указанные расходы относятся на подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по коммунальным услугам, корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками за коммунальные услуги.

1 Отражение задолженности за предоставленные коммунальные услуги: – в части расходов, формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг)) – за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (в части расходов, не формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг)) – за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет средств учредителя) –за счет средств целевых субсидий

0109X0223
240120223
440120 223
5401 20 223
0 302 23 730
2 302 23730
4 302 23 730
530223730

2. Перечисление оплаты за предоставленные коммунальные услуги

0 302 23830
020111610, 020127610

3. Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560
0 302 23 730

4 Погашение задолженности за коммунальные услуги через подотчетное лицо

0 302 23830
0 208 23660

Предварительная оплата коммунальных услуг может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений. Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (счет 0 302 24 000) На счете 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" отражается кредиторская

задолженность учреждения по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (имущественного найма) объектов нефинансовых активов. Указанные расходы относятся на подстатью 224 "Арендная плата за пользование имуществом" КОСГУ. В случае заключения с арендодателем отдельных договоров на возмещение ему арендатором эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, эти расходы отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих счетах исходя из их экономического содержания.

Например: 1) арендодатель заключил с арендатором договор на возмещение ему расходов по услугам связи. В этом случае расчеты по данным услугам будут учитываться на счете 0 302 21 000 "Расчеты по услугам связи"; 2) арендодатель заключил с арендатором отдельный договор на возмещение ему коммунальных услуг. В этом случае расчеты по данным услугам будут учитываться на счете 0 302 23 000 "Расчеты по коммунальным услугам". Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по арендной плате за пользование имуществом, корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками по арендной плате за пользование имуществом.

1 Отражение задолженности за аренду имущества: - в части расходов, формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг)); - за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (в части расходов, не формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг)); - за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет средств учредителя); - за счет средств целевых субсидий

0 109 X0 224 2

401 20 224 4

401 20 224 5

401 20 224

0 302 24 730

2 302 24 730

4 302 24 730

5 302 24 730

2. Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560

0 302 24 730

3. Перечисление оплаты за аренду имущества

0 302 24 830

0 201 11 610, 0 201 27 610

4. Погашение задолженности по арендной плате через подотчетное лицо

0 302 24 830

0 208 24 660

Предварительная оплата аренды за пользование имуществом может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений.

Расчеты по работам (услугам) по содержанию имущества (счет 0 302 25 000) На счете 0 302 25 000 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (обслуживанием), ремонтом и реставрацией нефинансовых активов, в том числе:

– содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества (уборка и вывоз снега, мусора, твердых бытовых отходов; санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка и чистка (химчистка) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.), натирка полов, прачечные услуги);

– ремонт (текущий и капитальный) и реставрация основных средств и других нефинансовых активов при условии, что данные работы не относятся к реконструкции, модернизации, дооборудованию;

– противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества (например, зарядка огнетушителей);

– пусконаладочные работы "под нагрузкой";

– другие расходы по содержанию имущества (замазка, оклейка окон; заправка картриджей и др.).

Указанные расходы относятся на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ. Предварительная оплата работ (услуг) по содержанию имущества может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками за услуги по содержанию имущества.

1. Перечисление аванса в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг) по содержанию имущества

0 206 25 560

0 201 11 610, 0 201 27 610

2. Принятие к учету выполненных работ (оказанных услуг) по содержанию имущества:

– в части расходов, формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг));

– в части расходов, формирующих вложения в создание нефинансовых активов;

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (в части расходов, не формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг));

– за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет средств учредителя);

- за счет средств целевых субсидий 0 109 X0 225 0 106 XX 000 2 401 20 225 4 401 20 225 5 401 20 225 0 302 25 730 0 302 25 730 2 302 25 730 4 302 25 730 5 302 25 730

3. Отражение сумм "входного" НДС 0 210 01 560 0 302 25 730 .

4. Списание аванса за выполненные работы (оказанные услуги) по содержанию имущества 0 302 25 830 0 206 25 660 Расчеты по прочим работам (услугам) (счет 0 302 26 000).

На счете 0 302 26 000 "Расчеты по прочим работам, услугам" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд учреждения, в том числе:

– научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы (например, межевание границ земельных участков; разработка документации, необходимой для проведения текущего и капитального ремонта объектов нефинансовых активов);

– монтажные работы (установка, наладка, монтаж охранной, пожарной сигнализации, локально-вычислительных сетей, систем видеонаблюдения, контроля доступа; установка на автомобили дополнительного оборудования (автомагнитол, люков, сигнализаций, стеклоподъемников и т.п.), пусконаладочные работы "вхолостую" и др.);

– услуги по страхованию (включая ОСАГО, обязательное личное страхование отдельных категорий работников (спасателей, судей и др.), предусмотренное законодательством);

– услуги в области информационных технологий (например, приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);

– типографские работы, услуги (изготовление бланочной продукции; переплетные работы; тиражирование);

– медицинские услуги и санитарно-эпидемиологические работы и услуги (например, диспансеризация, медицинский осмотр работников учреждения, в том числе предрейсовые осмотры водителей);

– оплата за проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения) при служебных командировках; оплата услуг по стоянке служебного транспорта;

– иные работы и услуги (оплата демонтажных работ; услуги по охране, приобретаемые на основании договоров гражданско-правового характера с физическими и юридическими лицами (ведомственная, вневедомственная, пожарная и другая охрана); инкассаторские услуги; подписка на периодические и справочные издания, в том числе для читальных залов библиотек; приобретение бланочной продукции; размещение объявлений в газете; услуги по курьерской доставке; услуги по рекламе; приобретение неименных путевок для сотрудников учреждения на санаторно-курортное лечение; услуги по организации проведения торгов (разработка конкурсной документации, документации об аукционе, опубликование и размещение извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона, направление приглашений принять участие в закрытом конкурсе или в

закрытом аукционе, иные функции, связанные с обеспечением проведения торгов); услуги кредитных организаций по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (служащих), открытые в кредитных учреждениях, в установленном законодательством порядке; оплата нотариальных услуг (за исключением случаев, когда за совершение нотариальных действий предусмотрено взимание государственной пошлины); плата за обучение на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов и др.). Указанные расходы относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по прочим услугам.

1 Отражение задолженности за выполненные прочие работы (оказанные прочие услуги): – в части расходов, формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг)); – в части расходов, формирующих вложения в создание нефинансовых активов; – за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (в части расходов, не формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг)); – за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет средств учредителя); – за счет средств целевых субсидий 0 109 X0 226 0 106 XX 000 2 401 20 226 4 401 20 226 5 401 20 226 0 302 26 730 0 302 26 730 2 302 26 730 4 302 26 730 5 302 26 7302 Отражение сумм "входного" НДС 0 210 01 560 0 302 26 730 3 Перечисление оплаты за выполненные прочие работы (оказанные прочие услуги) 0 302 26 830 0 201 11 610, 0 201 27 610 4 Погашение задолженности за выполненные прочие работы (оказанные прочие услуги) через подотчетное лицо 0 302 26 830 0 208 26 660 Предварительная оплата прочих работ (услуг) может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений.

9.2.3. Учет расчетов с поставщиками материальных ценностей (счета 0 302 31 000 - 0 302 34 000).

Расчеты за поставку основных средств (счет 0 302 31 000) На счете 0 302 31 000 "Расчеты по приобретению основных средств" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов основных средств, на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию основных средств. Указанные расходы относятся на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе за поставку основных средств.

1 Отражение задолженности за приобретенные объекты основных средств (за выполненные работы по их реконструкции и т.п.) 0 106 X1 310 0 302 31 730 2 Отражение сумм "входного" НДС 0 210 01 560 0 302 31 730 3 Перечисление оплаты поставщикам и подрядчикам за приобретенные объекты основных средств, выполненные работы по реконструкции и т.п. 0

302 31 830 0 201 11 610, 0 201 27 610 4 Погашение задолженности за поставленные основные средства через подотчетное лицо 0 302 31 830 0 208 31 660 Предварительная оплата основных средств может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений. Расчеты за поставку нематериальных активов (счет 0 302 32 000).

На счете 0 302 32 000 "Расчеты по приобретению нематериальных активов" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате расходов по договорам на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации. Указанные расходы относятся на статью 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" КОСГУ. Расчеты за приобретенные непроизведенные активы (счет 0 302 33 000) На счете 0 302 33 000 "Расчеты по приобретению непроизведенных активов" отражается кредиторская задолженность учреждения по расходам, связанным с приобретением или увеличением стоимости непроизведенных активов, не являющихся продуктами производства (земля, ресурсы недр и пр., права на которые должны быть установлены и законодательно закреплены). Указанные расходы относятся на статью 330 "Увеличение стоимости непроизведенных активов" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе за приобретенные непроизведенные активы.

1 Отражение задолженности по оплате приобретенных непроизведенных активов:

0 106 13 330

0 302 33 730

2 Перечисление оплаты поставщикам за приобретенные объекты непроизведенных активов:

0 302 33 830

0 201 11 610, 0 201 27 610.

Предварительная оплата непроизведенных активов может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений. Расчеты за поставку материальных запасов (счет 0 302 34 000).

На счете 0 302 34 000 "Расчеты по приобретению материальных запасов" отражается кредиторская задолженность бюджетного, автономного учреждения по оплате расходов по договорам на приобретение (изготовление) объектов материальных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, покупных товаров). Указанные расходы относятся на статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ. Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

1 Отражение задолженности по оплате приобретенных материальных запасов

0 106 X4 340, 0 105 XX 340

0 302 34 730

2 Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560

0 302 34 730

3 Перечисление оплаты поставщикам за приобретенные материальные запасы

0 302 34 830

0 201 11 610, 0 201 27 610

4 Погашение задолженности за поставленные материальные запасы через подотчетное лицо

0 302 34 830

0 208 34 660.

Предварительная оплата материальных запасов может осуществляться бюджетными и автономными учреждениями согласно заключенным договорам без каких-либо ограничений.

5 Перечисление аванса в счет предстоящей поставки материальных запасов

0 206 34 560

0 201 11 610, 0 201 27 610

6. Принятие к учету полученных материальных запасов

0 106 X4 340, 0 105 XX 340

0 302 34 730

7. Отражение сумм "входного" НДС

0 210 01 560

0 302 34 7308.

Списание аванса на расчеты с поставщиками материальных запасов 0 302 34 830 0 206 34 660

9.2.4. Учет расчетов по прочим расходам (счет 0 302 91 000).

На счете 0 302 91 000 "Расчеты по прочим расходам" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате расходов, связанных с приобретением услуг для нужд бюджетного, автономного учреждения, осуществлением социального обеспечения, в том числе: – уплата налогов, включаемых в состав финансового результата по расходам, государственной пошлины и сборов, патентных пошлин, разного рода платежей, в бюджеты всех уровней; – уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, другие экономические санкции; – выплата стипендий ученым, научным работникам, работникам организаций оборонно-промышленного комплекса, безработным гражданам, обучающимся по направлению службы занятости, студентам, учащимся, аспирантам, докторантам, ординаторам, а также расходы за счет стипендиального фонда на социальную поддержку учащихся, студентов и аспирантов учебных заведений профессионального образования; – выплата государственных премий; – поощрительные выплаты спортсменам – победителям и призерам спортивных соревнований, а также тренерам и специалистам сборных команд, обеспечивающих их подготовку (Олимпийских, Паралимпийских, Сурдлимпийских игр, чемпионатов мира и Европы); – расходы по выплате учителям образовательных учреждений,

реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, единовременного поощрения за высокое профессиональное мастерство и значительный вклад в развитие образования, оплата труда учащихся школ в трудовых отрядах; - возмещение убытков и вреда, в том числе возмещение морального вреда по решению судебных органов, ежемесячная компенсация вреда, причиненного повреждением здоровья стороннему гражданину в результате ДТП, в исполнение судебного акта, выплата денежных компенсаций истцам по соответствующим решениям Европейского суда по правам человека; - приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, в том числе: поздравительные открытки и вкладыши к ним, сувенирная продукция, приветственные адреса почетных грамот, благодарственные письма, дипломы и удостоверения лауреатов конкурсов для награждения, цветы; – представительские расходы, прием и обслуживание делегаций; – иные расходы, в том числе: отчисления денежных средств профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурную работу, возмещение судебных издержек по гражданским искам в установленных законодательством случаях, выплаты по решениям Правительства Российской Федерации, связанным с исполнением судебных решений судебных органов иностранных государств; – приобретение (изготовление) специальной продукции, взносы за членство в организациях, кроме членских взносов в международные организации; Указанные расходы относятся на статью 290 "Прочие расходы" КОСГУ.

9.3. Учет платежей в бюджет.

9.3.1 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (счет 0 303 03 000)

На счете 0 303 03 000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" отражается задолженность учреждения перед бюджетом по налогу на прибыль организации, исчисленному в соответствии с требованиями гл. 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса РФ. Обратите внимание: при условии ведении раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования в налоговую базу по налогу на прибыль организаций бюджетными учреждениями не учитываются полученные и использованные по назначению субсидии, гранты, средства, предоставленные из бюджетов бюджетной системы РФ на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций. Доходы от предпринимательской деятельности, получаемые бюджетными учреждениями (в том числе внереализационные доходы) облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

Соответственно, расходы, фактически осуществленные учреждениями в связи с ведением коммерческой деятельности, учитываются в целях налогообложения, если они удовлетворяют условиям ст. 252 Налогового

кодекса РФ, а именно: – произведенный учреждением расход является обоснованным (экономически оправданным); – имеется документальное подтверждение произведенного расхода; – расход произведен учреждением в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода. Обратите внимание: амортизация по основным средствам, приобретенным учреждением за счет средств целевого финансирования, не подлежат амортизации в целях налогообложения (даже если эти основные средства используются не только в деятельности, направленной на выполнение государственного задания, но и в деятельности, приносящей доход).

К внереализационным доходам бюджетного учреждения относятся, в частности:

– суммы возмещения, причитающиеся к получению от виновных лиц, причинивших ущерб учреждению, а также суммы штрафов, пеней и неустоек за нарушение контрагентами договорных обязательств;

– суммы арендной платы за предоставление в пользование имущества и лицензионные платежи за предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности;

– суммы процентов по договорам банковского счета, начисляемых банком на остаток денежных средств на счете учреждения;

– суммы денежных средств, а также стоимость имущества, полученных учреждением безвозмездно (за исключениями, предусмотренными ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

– суммы пожертвований, использованные не по назначению;

– стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств;

– стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации. Объект налогообложения по прибыль, полученная налогоплательщиком налогу на прибыль

Прибыль – это превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 Налогового кодекса РФ. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Обратите внимание: Налогоплательщики – российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль учреждениями, имеющими обособленные подразделения, установлены ст. 288 Налогового кодекса РФ. Ставка налога на прибыль составляет 20%, при этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет; по налоговой ставке в размере 18% - в бюджеты субъектов РФ. Заметим, что законами субъектов РФ ставка налога может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков (но не

может быть ниже 13,5%). Также пониженная ставка применяется организациями - резидентами особой экономической зоны. В соответствии со ст. 284 Налогового кодекса РФ учреждениями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка налога на прибыль 0 процентов при соблюдении определенных условий (ст. 284.1 Налогового кодекса РФ):

1) вид образовательной или медицинской деятельности учреждения включен в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации. При этом деятельность, связанная с санаторно-курортным лечением, не относится к медицинской деятельности; По итогам отчетного периода (I квартала, полугодия, 9 месяцев) Уплачивается авансовый платеж, исчисленный исходя из фактически полученной в отчетном периоде прибыли. Срок уплаты авансового платежа - не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. По итогам налогового периода (календарного года) Уплачивается налог на прибыль, исчисленный исходя из фактически полученной в налоговом периоде прибыли. Срок уплаты налога на прибыль по итогам года – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. За нарушение установленных законодательством сроков уплаты налога взыскиваются пени.

2) учреждение имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) доходы учреждения за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно- конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы, составляют не менее 90 процентов от доходов, учитываемых учреждением при определении налоговой базы, либо учреждение за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы. При этом средства целевого финансирования в определении процентной доли доходов не учитываются;

4) в штате учреждения, осуществляющего медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

5) в штате учреждения непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

6) учреждение не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, соответствующие налоговые декларации. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по

итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Бюджетные учреждения, у которых не возникает обязательств по уплате налога на прибыль организаций, представляют налоговую декларацию по истечении налогового периода по упрощенной форме.

1. Начислен налог на прибыль организаций

2 401 10 120, 2 401 10 130, 2 303 03 730

2. Перечислена сумма налога на прибыль организаций в доход соответствующих бюджетов

2 303 03 830

2 201 11 610.

Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 (Кт 17)

3. Начисление штрафных санкций (пеней) по налогу на прибыль организаций

2 401 20 290

2 303 03 730

9.3.2. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость (счет 0 303 04 000)

На счете 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" отражаются как начисленные учреждением к уплате в бюджет суммы НДС, так и суммы налоговых вычетов. Порядок исчисления и уплаты данного налога регламентирован положениями гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса РФ. Обязанность по начислению НДС возникает в случае совершения учреждением операций, подлежащих налогообложению.

К таким операциям, в частности, относятся:

-реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ, включая их передачу на безвозмездной основе, передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

– ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговый кодекс РФ определяет перечень операций, при совершении которых не возникает объекта налогообложения по НДС (ст. 146 НК РФ), в частности:

– выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (введен в действия с 1 января 2012 г.);

– передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

– осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

– передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

– изъятие имущества путем конфискации;

– оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну соответствующего публично-правового образования;

– операции по реализации земельных участков (долей в них). Отдельные операции освобождены от налогообложения НДС (не подлежат налогообложению), например:

– оказание медицинских услуг;

– оказание услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

– оказание услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

– реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях;

– оказание услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями; – оказание услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном

– услуг в сфере образования, оказываемых учреждениями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

– оказание услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей, граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством РФ;

– оказание услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных

граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей;

– оказание услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями;

– оказание услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

– оказание услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости;

– оказание учреждениями культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства;

– реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

– передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

– реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров, работ, услуг, производимых и реализуемых лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения;

– реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий; – выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров;

– услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;

– проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров.

В случае если учреждением осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению

(освобождаемые от налогообложения), необходимо вести раздельный учет таких операций. При совершении облагаемых НДС операций налог исчисляется по ставкам, указанным в ст. 164 Налогового кодекса РФ (18%, 10%, 0%), и предъявляется к оплате покупателям, при этом учреждение обязано выставить счет-фактуру.

В отношении сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав), необходимо иметь в виду следующее: право на вычет "входного" НДС возникает только в случае выполнения условий:

– товары (работы, услуги, имущественные права) приобретены учреждением для использования в облагаемых НДС операциях;

– приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права) приняты к учету;

– у учреждения имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура поставщика.

Взыскивается пеня, которая начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения, то влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора); если такое деяние, совершенно умышленно, то влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора);

1 Отражена выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав

Д 2 205 XX 560

К 2 401 10 120

2 Начислен НДС с выручки от реализации товаров, работ, услуг

Д 2 401 10 120

К 2 303 04 730

3. Приобретены у поставщиков нефинансовые активы

Д 2 106 XX 000

К 2 302 XX 730

4. Отражены суммы "входного" НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками)

Д 2 210 01 560

К 2 302 XX 730

5. Принят к вычету "входной" НДС

Д 2 303 04 830

К 2 210 01 660

6. Перечисление в доход бюджета суммы НДС

Д 2 303 04 830

К 2 201 11 610

9.3.3. Учет расчетов по транспортному налогу

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога регулируется нормами главы 28 "Транспортный налог" Налогового кодекса РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ. Порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога (авансовых платежей по налогу) устанавливаются законами субъектов РФ. При установлении транспортного налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. За нарушение сроков уплаты налога с учреждения взыскиваются пени, а за неполную уплату транспортного налога в бюджет учреждение может быть привлечено к ответственности. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу отражаются с использованием счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет.

1 Начисление учреждением транспортного налога

Д 0 401 20 290

К 0 303 05 730

2 Начислены штрафные санкции за неполную уплату налога

Д 0 401 20 290

К 0 303 05 730.

Налогоплательщики лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Транспортные средства автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (ст. 358 НК РФ).

Налоговые ставки зависят от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства, категории транспортного средства (ст. 361 НК РФ). Размеры ставок транспортного налога могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ.

3 Перечисление учреждением в доход бюджета транспортного налога

Д 0 303 05 830

К 0 201 11 610.

Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18)

9.3.4. Учет расчетов исчисления и уплаты государственной пошлины

Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины регулируется нормами главы 25.3 "Государственная пошлина" Налогового кодекса РФ. Государственная пошлина уплачивается, например, в следующих случаях: – при нотариальном заверении документов; – при обращении с иском в арбитражный суд. Следует отметить, что государственная пошлина не уплачивается, в частности: – за государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, находящимся в

государственной или муниципальной собственности; – за государственную регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, находящимися в государственной или муниципальной собственности; – за государственную регистрацию арестов, прекращения арестов недвижимого имущества.

Расчеты с бюджетом по государственной пошлине отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"

1 Начисление учреждением государственной пошлины

Д 0 401 20 290, 0 106 XX 000,

К 0 109 X0 290 0 303 05 730

2 Перечисление учреждением в доход бюджета государственной пошлины

Д 030305830

К 020111610

Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18)

9.3.5. Учет расчетов платы за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного) воздействия

Порядок определения платы (в том числе ее предельных размеров) за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия утвержден Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632.

Порядком предусмотрено взимание платы за: Государственная пошлина федеральный сбор, взимаемый при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательством, за совершение юридически значимых действий. – выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;

– сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты; – размещение отходов;

– другие виды вредного воздействия (шум, вибрацию, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.). По каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия установлено два вида базовых нормативов платы:

а) за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах допустимых нормативов;

б) за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах установленных лимитов (временно согласованных нормативов).

К базовым нормативам платы применяются коэффициенты, учитывающие экологические факторы в отдельных регионах и бассейнах рек. Плата за загрязнение окружающей природной среды в пределах допустимых

нормативов определяется путем умножения соответствующих ставок платы на величину указанных видов загрязнения и суммирования полученных произведений по видам загрязнения.

Плата за загрязнение сверх предельно допустимых нормативов, но в пределах установленных лимитов определяется путем умножения соответствующих ставок платы на разницу между лимитными и предельно допустимыми выбросами, сбросами загрязняющих веществ, объемами размещения отходов, уровнями вредного воздействия и суммирования полученных произведений по видам загрязнения.

Плата за сверхлимитное загрязнение окружающей природной среды определяется путем умножения соответствующих ставок платы за загрязнение в пределах установленных лимитов на величину превышения фактической массы выбросов, сбросов загрязняющих веществ, объемов размещения отходов уровней вредного воздействия над установленными лимитами, суммирования полученных произведений по видам загрязнения и умножения этих сумм на пятикратный повышающий коэффициент.

Перечисление платы за загрязнение окружающей среды осуществляется природопользователями не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в сроки, устанавливаемые территориальными органами Министерства экологии и природных ресурсов Российской Федерации. Отчетным периодом является календарный квартал.

1 Начисление учреждением платы за загрязнение окружающей среды

Д 0 401 20 290, 0 109 X0 290

К 0 303 05 730.

2 Перечисление учреждением в бюджет платы за загрязнение окружающей среды

Д 0 303 05 830

К 0 201 11 610.

Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18).

9.3.6. Учет расчетов по прочим налогам и сборам

На счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет", у бюджетных учреждений могут возникнуть расчеты с бюджетом по прочим налогам, сборам и иным платежам, начисленным в соответствии с законодательством РФ.

К ним, в том числе, относятся:

– водный налог (гл. 25.2 НК РФ);

– единый налог на вмененный доход (гл. 26.3 НК РФ);

– налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (гл. 26.2 НК РФ); – пени (ст. 75 НК РФ);

– административные штрафы (ст. 3.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях);

– суммы денежных средств, подлежащие перечислению в доход бюджета в соответствии в законодательством РФ.

Расчеты по прочим налогам и сборам, иным обязательным платежам в бюджет отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

1. Начисление учреждением суммы денежных средств, подлежащей перечислению в доход бюджета

Д 040120290, 0 401 10 XXX

К 030305730

2. Перечисление учреждением денежных средств, подлежащих перечислению в доход бюджета

Д 030305830

К 020111610

Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (Кт 18)

9.3.7. Учет расчетов по налогу на имущество организаций (счет 0 303 12 000)

Налоговая база Объект налогообложения движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из остаточной стоимости имущества, относящегося к основным средствам- организации - в отношении космических объектов; – имущество государственных научных центров.

Глава 10. Финансовый результат: порядок формирования и отражения на счетах бюджетного учета

В результате изучения главы 10 студент должен:

знать • законодательные и нормативные документы, регламентирующие учет финансовых результатов; • особенности отражения в учете операций с доходами и расходами; • документооборот по учету финансовых результатов; • раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности; уметь • использовать полученные теоретические знания в области учета финансовых результатов; • аргументировать и обосновывать вопросы отражения учета сумм начисленных доходов и расходов, а также операций по заключению счетов; владеть

Налогоплательщики земельного налога признаются учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом определены в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка Размеры ставок

10.1. Доходы текущего финансового года (счета 0 401 10 000)

Счет 040100000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" предназначен для отражения результата финансовой деятельности учреждений. Учет операций по счету ведется в Журналах по прочим операциям. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

– 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года";

– 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

– 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов";

– 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов";

– 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов".

Счета 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" и 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года" предназначены для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным счетам отражает положительный результат (прибыль), дебетовый – отрицательный (убыток).

Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции соответственно. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов – счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, актом учреждения, принимаемым при формировании учетной политики учреждения. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Признание доходов осуществляется по методу начисления. Дата признания дохода определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

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.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов, счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов". Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения, полученные им доходы группируются в разрезе статей (подстатей) КОСГУ. Для учета доходов установлены следующие статьи и подстатьи КОСГУ:

120 – доходы от собственности;

130 – доходы от оказания платных услуг (работ);

140 – суммы принудительного изъятия;

152 – поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств;

153 – поступления от международных финансовых организаций;

171 – доходы от переоценки активов;

172 – доходы от реализации активов;

173 – чрезвычайные доходы от операций с активами;

180 – прочие доходы.

Раздельный учет по видам доходов, в том числе для целей налогового учета, бюджетными и автономными учреждениями формируется в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, а также в соответствии с учетной политикой этих учреждений. Доходы от собственности (счет 0 401 10 120).

Имущество бюджетных и автономных учреждений закрепляется за ними на праве оперативного управления. Собственником имущества бюджетных и автономных учреждений является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование (ст. 296 ГК РФ, п. 9 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ, ч. 1 ст. 3 Закона 174-ФЗ).

Бюджетные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое или особо ценное движимое имущество, закрепленное за ними учредителем или приобретенное за счет средств, выделенных им учредителем, только с согласия собственника этого имущества (п. п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ).

При этом в случае сдачи указанного имущества в аренду финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется. Движимое имущество, не относящееся к особо ценному, может сдаваться бюджетными и автономными учреждениями в аренду без согласия собственника. Кроме того, автономное учреждение вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, приобретенное за счет собственных доходов.

Начисление доходов от сдачи имущества в аренду производится на основании договора, счета (счета-фактуры), Справки (ф. 0504833). Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету доходов от собственности представлены

Номер счета по дебету по кредиту

1. Начисление доходов от сдачи имущества в аренду

Д 220521560

К 240110120

2. Начисление налога на добавленную стоимость

Д 240110120

К 230304730

3. Начисление налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового периода

Д 240110120

К 230303730

Доходы от оказания платных услуг (счет 0 401 10 130) Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность, связанную с оказанием услуг, выполнением работ, относящимся к основным видам его деятельности в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, спорта и иных сферах в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями. Государственное задание формируется учредителем на основе утвержденного ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, и показателей качества государственных услуг. Бюджетное учреждение вправе оказывать платные услуги в рамках государственного (муниципального) задания, а также платные услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, сверх установленного государственного (муниципального) задания только в случаях, если это прямо установлено законодательством РФ.

При этом платные услуги в рамках государственного (муниципального) задания и сверх него должны предоставляться бюджетным учреждением на одинаковых условиях. Кроме того, бюджетное учреждение также вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющимися основными, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету доходов от оказания платных услуг представлены

Номер счета по дебету по кредиту

1. Начисление доходов от реализации готовой продукции по цене реализации

2 205 31 560

2 401 10 130

2 Начисление НДС по доходам от реализации готовой продукции

Д 2 401 10 130

К 2 303 04 730 3.

Списание стоимости реализованной готовой продукции по плановой себестоимости на дату ее выпуска 2 401 10 130 2 105 37 440 4 Принятие к учету положительной разницы между фактической и плановой себестоимостью реализованной готовой продукции 2 401 10 130 2 109 60 XXX Доходы от сумм принудительного изъятия (счет 0 401 10 140) К

доходам от сумм принудительного изъятия бюджетных и автономных учреждений относятся суммы штрафов, пеней и иных санкций, предусмотренных условиями государственных (муниципальных) контрактов, договоров на нужды указанных учреждений. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету доходов от принудительного изъятия представлены

Номер счета по дебету по дебету

1. Начисление доходов по суммам предъявленных к уплате штрафов, пеней и иных санкций, предусмотренных условиями договоров

Д 220541560

К 240110140

2. Начисление сумм возвратов (возмещений) излишне уплаченных платежей 2 401 10 140 2 205 41 660 3.

Списание доходов от принудительного изъятия на финансовый результат в конце года

Д 240110140

К 240130000.

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (счет 0 401 10 150) К доходам от безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетных и автономных учреждений относятся: – доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов, предоставленных наднациональными организациями и правительствами иностранных государств; – доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов, предоставленных международными финансовыми организациями.

Доходы от переоценки активов (счет 0 401 10 171) На счете 0 401 10 171 "Доходы от переоценки активов" отражаются положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в результате переоценки: – валютных ценностей (остатка средств на валютном счете); – выраженной в иностранной валюте задолженности.

Переоценка денежных средств учреждения. Под курсовой разницей, возникающей в результате переоценки остатка средств на валютном счете, понимают разницу между рублевой оценкой этих средств на дату совершения операции по зачислению (списанию) средств на валютный счет (или на отчетную дату) и рублевой оценкой этих средств на дату предыдущего пересчета (или на отчетную дату). Положительные курсовые разницы по валютному счету образуются в случае роста курса иностранной валюты, а отрицательные – при его снижении.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах учреждения в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов. Переоценка дебиторской задолженности по доходам Учет задолженности дебиторов по доходам, начисленным в иностранной валюте, ведется одновременно: – в соответствующей валюте; – в рублевом эквиваленте на дату начисления задолженности (признания доходов).

Переоценка задолженности плательщиков по доходам в иностранной валюте, производится на дату поступления доходов от плательщика в соответствующей иностранной валюте (на дату формирования регистров бухгалтерского учета).

Переоценка кредиторской задолженности по принятым обязательствам Переоценка кредиторской задолженности по исполнению обязательств, принятых учреждением в иностранной валюте, производится на дату их исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета). Доходы от операций с активами (счет 0 401 10 172).

На счете 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются: - доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых и финансовых активов; – суммы ущерба имуществу и полученные суммы возмещения ущерба; – затраты на проведение НИОКР, которые не дали положительного результата; – поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения; – другие доходы. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету доходов от операций с активами представлены

Номер счета по дебету по дебету

1 Реализация объектов основных средств: - начисление доходов от реализации по цене реализации (в том числе НДС);

Д 2 205 71 560

К 2 401 10 172 - начисление НДС;

Д 2 401 10172

К 2 303 04 730 - списание объекта основных средств с баланса при его реализации (по остаточной стоимости)

240110172

2101XX410 – списание расходов, связанных с реализацией основных средств;

240110172

240120221,

240120222,

2 401 20 223,

2 401 20 225, 2 40120226, 240120290

Чрезвычайные доходы от операций с активами (счет 0 401 10 173) На счете 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" учитывается списание в установленных законодательством РФ случаях кредиторской и дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная ко взысканию, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной в учреждении инвентаризации обязательств. Под исковой давностью понимается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст. 195 ГК РФ).

Общий срок исковой давности составляет три года (ст. 196 ГК РФ). Нереальными к взысканию могут быть признаны, в частности: – долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ); –

долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ); – долги, по которым обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ); – долги, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ); – долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, учитываются на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами". Задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету в сумме задолженности, списанной с балансового учета в течение срока исковой давности.

Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном принятой в учреждении учетной политикой. В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством РФ, задолженность учреждения, не востребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной ко взысканию списывается с балансового учета учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета.

Прочие доходы (счет 0 401 10 180) В составе прочих доходов на счете 0 401 10 180 "Прочие доходы" бюджетными и автономными учреждениями учитываются доходы, получаемые в виде:

– субсидий, предоставленных из бюджета на выполнение государственного (муниципального) задания;

– субсидий, предоставленных из бюджета на иные цели;

– бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности РФ, субъектов РФ и муниципальной собственности;

– сумм, полученных медицинскими учреждениями по реализации программ обязательного медицинского страхования;

– сумм пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений;

– имущества, полученного в виде дара, пожертвования;

– неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации;

– объектов имущества, полученного учреждением от органов государственной власти, государственных и муниципальных учреждений.

10.2. Расходы текущего финансового года (счет 040120000)

Для определения финансового результата деятельности расходы бюджетных учреждений группируются в разрезе статей (подстатей) КОСГУ:

211 – Заработная плата;

212 – Прочие выплаты;

213 – Начисления на выплаты по оплате труда;

221 – Услуги связи;

222 – Транспортные услуги;

223 – Коммунальные услуги;

224 – Арендная плата за пользование имуществом;

225 – Работы, услуги по содержанию имущества;

226 – Прочие работы, услуги;

231 – Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств перед резидентами;

232 – Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств перед нерезидентами;

241 – Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям;

242 – Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций;

252 – Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств;

253 - Перечисления международным организациям;

262 - Пособия по социальной помощи населению;

263 - Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления;

271 – Амортизация основных средств и нематериальных активов;

272 – Расходование материальных запасов;

273 – Чрезвычайные расходы по операциям с активами;

290 – Прочие расходы. Раздельный учет по видам расходов, в том числе для целей налогового учета, бюджетными учреждениями формируется в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, а также в соответствии с учетной политикой этих учреждений.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой.

При завершении финансового года суммы признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов. Расходы по оплате труда, прочим выплатам и начислениям на выплаты по оплате труда (счета 0 401 20 211 – 0 401 20 213)

Счет 0 401 20 211 "Расходы по заработной плате" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров (контрактов), трудовым законодательством, в том числе (Указания N 180н):

– выплаты (по должностным окладам, ставкам заработной платы, по почасовой оплате, воинским и специальным званиям;

– за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, за работу с вредными, опасными и иными особыми условиями труда; за сверхурочную работу и др.);

– надбавки (за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, за квалификационный разряд, за работу и стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями; за сложность, напряженность, специальный режим работы и др.);

– оплата отпусков (ежегодных отпусков (в том числе компенсации за неиспользованный отпуск);

– дополнительного оплачиваемого отпуска гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; отпусков за период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение другим профессиям);

– пособия и компенсации (за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

– выплаты работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, выходных пособий при их увольнении в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждений, иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения, осуществляемые в порядке и в размерах, установленных законодательством РФ и др.);

– иные выплаты (выплаты поощрительного, стимулирующего характера, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, премии, материальная помощь;

– выплата за участие в боевых действиях; выплата за дни медицинского обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам - донорам крови и др.);

– другие аналогичные расходы.

Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету расходов по заработной плате Номер счета по дебету по кредиту

1. Начисление сумм заработной платы

Д 040120211

К 030211730

2. Отнесение на расходы текущего финансового года себестоимости реализованных работ, услуг в части расходов по заработной плате

Д 040120211

К 010960211

3. Отнесение общехозяйственных расходов в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на увеличение расходов текущего финансового года

Д 040120211

К 010980211

4. Отнесение расходов по реализации товаров на финансовый результат текущего года

Д 040120211

К 010990211

Счет 0 401 20 212 "Расходы по прочим выплатам". На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы по оплате работодателем в пользу работников и (или) их иждивенцев не относящихся к заработной плате дополнительных выплат и компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников в соответствии с законодательством РФ, в том числе: – подъемное пособие и компенсация расходов по перевозке личного имущества при переезде на новое место службы военнослужащим и приравненным к ним лицам; – подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; судьям, работникам загранучреждений и другим работникам в соответствии с законодательством РФ;

– компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей;

– ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам образовательных учреждений, научным сотрудникам;

– суточные при служебных командировках;

– компенсация (возмещение) расходов по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей;

– компенсация стоимости медицинских услуг, стоимости именных путевок на санаторно-курортное лечение работникам учреждений, военнослужащим, приравненным к ним лицам и членам их семей, а также путевок их детям в детские оздоровительные лагеря в установленных законодательством РФ случаях;

– компенсация стоимости проезда на все виды общественного транспорта;

– компенсация найма (поднайма) жилых помещений (за исключением служебных командировок) в установленных законодательством РФ случаях;

– компенсация за использование личного транспорта для служебных целей;

– другие аналогичные расходы. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по прочим выплатам представлены

Номер счета по дебету по кредиту

1 Начисление сумм дополнительных выплат и компенсаций в соответствии с законодательством РФ

Д 040120212

К 030212730

2 Отнесение на расходы текущего финансового года себестоимости реализованных работ, услуг в части расходов по прочим выплатам

Д 040120212

К 010960212

Счет 0 401 20 213 "Расходы на начисления на выплаты по оплате труда" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда (Указания N 180н), в том числе расходы по начислению страховых взносов:

– в ПФР на обязательное пенсионное страхование;

– в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование;

– на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету расходов на начисления на выплаты по оплате труда представлены

Начисление страховых взносов:

1.1 Начисление страховых взносов в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

Д 040120213

К 30302730

1.2 Начисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование ФОМС

Д 040120213

К 030307730

1.3 Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Д 0 401 20 213

К 0 303 10 730

1.4. Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Д 040120213

К 030306730

Расходы на оплату работ, услуг (счета 0 401 20 221 - 0 401 20 226)

Счет 0 401 20 221 "Расходы на услуги связи" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на приобретение услуг связи (Указания N 180н), в том числе услуги:

– почтовой связи;

– фельдъегерской и специальной связи;

– телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров;

– другие аналогичные расходы. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету расходов на услуги связи представлены.

1 Отражение расходов на услуги связи

Д 0 401 20 221

К 0 208 21 660, 0 302 21 730

2 Отнесение на расходы текущего финансового года себестоимости реализованных работ, услуг в части расходов по услугам связи

Д 0 401 20 221

К 0 109 60 221

Счет 0 401 20 222 "Расходы на транспортные услуги" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на приобретение транспортных услуг, в том числе (Указания N 180н): - провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) пассажиров и багажа (оплата проезда к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы; оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей, а также возмещение указанных расходов; оплата проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях; возмещение расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов, уплата страховых премий по обязательному страхованию пассажиров на транспорте и т.д. и др.);

– провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) грузов;

– другие аналогичные расходы.

Счет 0 401 20 223 "Расходы на коммунальные услуги" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на приобретение коммунальных услуг, в том числе (Указания N 180н):

– оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии;

– другие расходы по оплате коммунальных услуг (оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с кочегарами и сезонными истопниками; оплата технологических нужд; оплата транспортировки газа, воды, электричества по водо-, газораспределительным и электрическим сетям; приобретение бутилированной питьевой воды, если у учреждения

отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения; расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов при отсутствии централизованной системы канализации и др.);

– другие аналогичные расходы.

Счет 0 401 20 224 "Расходы на арендную плату за пользование имуществом" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма, проката) объектов нефинансовых активов.

Счет 0 401 20 225 "Расходы на работы, услуги по содержанию имущества" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием и ремонтом нефинансовых активов, в том числе:

– на содержание нефинансовых активов в чистоте (уборка и вывоз снега, мусора; дезинфекция, дезинсекция, дератизация, газация;

– санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка и чистка (химчистка) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.) и др.);

– на ремонт (текущий и капитальный) и реставрацию нефинансовых активов;

– на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;

– на пусконаладочные работы;

– расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации имущества, а также в целях определения его технического состояния;

– проведение бактериологических исследований воздуха в помещениях, а также проведение бактериологических исследований иных нефинансовых активов (перевязочного материала, инструментов и т.п.);

– замазка, оклейка окон;

– заправка картриджей;

– другие аналогичные расходы.

Счет 0 401 20 226 "Расходы на прочие работы, услуги" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенные на счета 0 401 20 221 - 0 401 20 225, в том числе:

– научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы;

– разработка проектной и сметной документации для строительства, реконструкции и ремонта объектов нефинансовых активов, в случае если данные работы не предусмотрены договорами (государственными (муниципальными) контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, дооборудование, ремонт объектов;

– монтажные работы (установка охранной, пожарной сигнализации, локально-вычислительной сети, системы видеонаблюдения, контроля

доступа и иных аналогичных систем; пусконаладочные работы "вхолостую"; монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа, в случае если данные работы не предусмотрены договорами поставки, договорами (государственными (муниципальными) контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, дооборудование объектов);

– услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья;

– услуги в области информационных технологий (приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение;

– приобретение и обновление справочно-информационных баз данных; услуги по защите электронного документооборота (поддержке программного продукта) с использованием сертификационных средств криптографической защиты информации);

– типографские работы, услуги (изготовление бланочной продукции, переплетные работы, ксерокопирование);

– медицинские услуги и санитарно-эпидемиологические работы и услуги (не связанные с содержанием имущества);

– иные работы и услуги (услуги по охране, подписка на периодические и справочные издания, оплата за проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения) при служебных командировках, услуги по предоставлению мест для стоянки служебного транспорта, за исключением услуг по договору аренды мест стоянки и др.);

– другие аналогичные расходы. Расходы на безвозмездные перечисления организациям (счета 0 401 20 241, 0 401 20 242)

Счет 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" На указанном счете бюджетным учреждением учитываются расходы по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным учреждениям, организациям. Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету расходов на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (учреждениям) представлены в Таблице 63. Таблица 63. Корреспонденция счетов по учету расходов на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (учреждениям). № п/п Содержание операций Номер счета по дебету по кредиту при передаче объектов нефинансовых активов органам власти, государственным и муниципальным учреждениям:

1 Отражение первоначальной стоимости передаваемых объектов: – основных средств; – НМА; – непроизведенных активов; – материальных запасов. 0 401 20 241 0 101 XX 410; 0 102 XX 420; 0 103 XX 430; 0 105 XX 440.

Счет 0 401 20 242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных" На указанном счете бюджетным учреждением учитываются расходы по безвозмездным перечислениям организациям любой формы собственности, кроме государственных и муниципальных, а также индивидуальным

предпринимателям и физическим лицам. Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам (счета 0 401 20 252, 0 401 20 253).

Счет 0 401 20 252 "Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов наднациональным организациям и правительствам иностранных государств.

Счет 0 401 20 253 "Расходы на перечисления международным организациям" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов международным организациям, в том числе: – международным финансовым и экономическим организациям, организациям системы ООН, а также взносы в уставный капитал этих организаций; – членские взносы в международные организации; – долевые взносы РФ в международные и межгосударственные организации и объединения; – другие аналогичные расходы.

Расходы по операциям с активами (счета 0 401 20 271 – 0 401 20 273) Счет 0 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" На данном счете бюджетным учреждением учитываются начисленные суммы амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, а также передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. (за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда). Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

1. Передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб., за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда 0 401 20 271 0 101 2X 410, 0 101 3X 410 2 Начисление суммы амортизации на объекты: - основных средств – нематериальных активов 0 401 20 271 0 401 20 271 0 104 XX 410, 0 104 29 420, 0 104 39 420 3 Отнесение на расходы текущего финансового года себестоимости реализованных работ, услуг в части расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов 0 401 20 271 0 109 60 271 Счет 0 401 20 272 "Расходование материальных запасов" На данном счете бюджетным учреждением отражается списание израсходованных материальных запасов, потерь в пределах норм естественной убыли, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды.

Счет 0 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" На данном счете бюджетным учреждением учитывается списание нефинансовых активов, пришедших в негодность в результате чрезвычайных ситуаций. Кроме этого, в дебет рассматриваемого счета списывается нереальная ко взысканию дебиторская задолженность, возникшая в связи с перечислением аванса. Указанная задолженность с момента признания ее нереальной ко взысканию и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных

дебиторов". При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета. Прочие расходы (счет 0 401 20 290) Счет 0 401 20 290 "Прочие расходы" На данном счете бюджетным учреждением учитываются расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для нужд заказчиков, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ безвозмездных и безвозвратных трансфертов, в том числе (Указания N 180н): – уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней; – выплата стипендий; – выплата государственных премий, грантов, денежных компенсаций, надбавок, иных выплат; – возмещение убытков и вреда; – расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи; – иные расходы (представительские расходы, прием и обслуживание делегаций; возмещение судебных издержек по гражданским искам в установленных законодательством РФ случаях и др.); – другие аналогичные расходы.

1 Отражение расходов в размере стоимости полученных от поставщиков материальных ценностей (подарочной, сувенирной продукции) и оказанных услуг 0 401 20 290 0 302 91 730

2 Отражение принятой к учету суммы произведенных расходов согласно утвержденному руководителем авансовому отчету 0 401 20 290 0 208 91 660

3 Отражение суммы начисленного вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера 0 401 20 290 0 302 91 730 10.3. Финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 0 401 30 000).

Счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" предназначен для учета финансового результата учреждения прошлых отчетных периодов. На данном счете отражаются операции: – по заключению счетов текущего финансового года; – по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации, проведенной в соответствии с законодательством РФ. Учреждение вправе в рамках формирования учетной политики устанавливать дополнительные коды вида данного синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например, по годам их формирования.

1 Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости нефинансовых активов: – основных средств – нематериальных активов – непроизведенных активов 0 101 XX 000 0 102 X0 000 0 103 XX 000 0 401 30 000 2 Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации нефинансовых активов: – основных средств – нематериальных активов 0 401 30 000 0 104 XX 000 0 104 29 000 0 104 39 00010.4 Доходы будущих периодов (счет 0 401 40 000)

Счет 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: – доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода; – доходов, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия; – доходов по месячным, квартальным, годовым абонементам; – иных аналогичных доходов. Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений. В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства РФ о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения. По кредиту данного счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету – суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся. 10.4 Расходы будущих периодов (счет 0 401 50 000) Счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные: – с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; – добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения; – приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами; – неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств; – иными аналогичными расходами. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся. В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства РФ о раздельном учете расходов (выплат) учреждения.

Практические занятия

Ситуационные задачи

1.1. Цель: научиться отражать в учете приобретение НФА За счет субсидии на выполнение госзадания учреждение в зимнем сезоне приобрело для автомобиля Volkswagen комплект зимней резины стоимостью 25 000 руб. (в том числе НДС — 3814 руб.). Автомобиль используется управленческим персоналом в основной деятельности учреждения, не облагаемой НДС. В связи со сменой сезона в этом же месяце шины установили на автомобиль. Для данного автомобиля зимние шины зарубежного производства с типоразмером 18/165 R14 списываются после пробега 55 000 км. После окончания зимнего сезона комплект зимней резины с пробегом 28 000 км сменили на летнюю. Для упрощения примера забалансовый учет денежных средств учреждения не отражать. Отразите в учете бюджетного учреждения приобретение комплекта зимней резины

1.2. Цель: научиться отражать в учете приобретение основных средств Бюджетным учреждением приобретены комплектующие для сборки компьютера на общую сумму 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.) за счет предпринимательской деятельности. Условиями договора предусмотрена уплата аванса в размере 30% от стоимости договора. Учреждение использует освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ. Отразите в учете бюджетного учреждения приобретение комплекта компьютера с оплатой авансом. Определите первоначальную стоимость компьютера, по которой он будет числиться в учете. Определите к какой группе согласно ОКОФ относится данное основное средство и определите срок полезного использования.

1.3. Цель: научиться отражать в учете расчеты с подотчетными лицами Работник бюджетного учреждения Кутырев М.М. направлен в служебную командировку в город Белгород на 10 дней, с 17 по 26 января. Согласно личного заявления Кутырева М.М., ему разрешен проезд до места командировки поездом в купейном вагоне, и выданы под отчет: – на поезд 6 800 рублей, – на оплату гостиничного номера 3 500 рублей, – суточные 1 000 рублей. После возвращения из командировки Кутырев М.М. представил авансовый отчет, к которому были приложены: – проездные билеты до места командировки и обратно на сумму 6 800 рублей, – счет за проживание в гостинице за 7 суток на общую сумму 2 800 рублей. Кутырев М.М. вернул в кассу учреждения остаток аванса в размере 700 рублей. Отразите в учете бюджетного учреждения расчеты с подотчетными лицами. Определите порядок принятия к учету подотчетных сумм в соответствии с налоговым законодательством.

1.4. Цель: научиться отражать в учете приобретение НФА через подотчетных лиц Иванов И.И. направлен в командировку из Пыталово в Псков с 19 по 21 апреля для приобретения основного средства. Ему выдан из кассы под отчет аванс на командировочные расходы на общую сумму 25 300 руб.: – суточные – 300 руб.; – на проживание – 5000 руб.; – на проезд – 3000 руб.; – для приобретения ОС – 17 000 руб.Авансовый отчет им был представлен 23 апреля 2010 г. Остаток денежных средств в сумме 1200 руб. внесен в кассу бюджетного учреждения в установленный срок. Денежные средства поступили в кассу бюджетного учреждения из банка с лицевого счета средств областного бюджета на общую сумму 25 300 руб. по подстатьям: 212 «Прочие выплаты» – 300 руб.; 226 «Прочие услуги» – 5000 руб.; 222 «Транспортные услуги» – 3000 руб.; 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 17 000 руб. Отразите в учете бюджетного учреждения приобретение НФА через подотчетного лица. Определите порядок принятия к учету подотченых сумм в соответствии с налоговым законодательством. Определите первоначальную стоимость НФА по которой они будут отражаться в учет.

1.5. Цель: научиться отражать в учете расходы по реконструкции здания

Учреждение ведет реконструкцию административного здания за счет субсидии на иные цели. Здание используется в основной деятельности учреждения, не облагаемой НДС. Стоимость материалов, израсходованных на реконструкцию, составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Затраты по эксплуатации строительных машин и оборудования (обеспечение их электроэнергией, обслуживание и т. д.), а также по услугам сторонних организаций, занятых в реконструкции здания, составили 29 500 руб. (в том числе НДС – 4500 руб.). Расходы на выплату зарплаты рабочим равны 75 000 руб. С нее были начислены взносы по обязательному социальному страхованию (в том числе по «травме») в размере 22 875 руб. Стоимость услуг подрядной организации, привлеченной для ведения реконструкции, составила 1 770 000 руб. (в том числе НДС – 270 000 руб.). Для упрощения примера проводки по забалансовому учету денежных средств учреждения не приводятся. Отразите в учете бюджетного учреждения затраты по реконструкции здания. Определите порядок принятия к учету затрат по реконструкции здания. Будут ли влиять данные затраты на первоначальную стоимость основных средств.

1.6. Цель: научиться отражать в учете расчеты по причинению материального ущерба.

В бюджетном учреждении выявлен факт использования служебного легкового автомобиля в нерабочее время для поездки водителя по личным делам. Установлено, что расход бензина на поездку составил 30 л по цене 29 руб/л.(условно). Сотрудник свою вину не отрицал и согласился добровольно внести сумму ущерба в кассу учреждения. Для справки. Работодатель имеет

право применить к виновному лицу, кроме мер по возмещению причиненного материального ущерба, меры воздействия, определенные внутренними нормативными документами. Это может быть лишение премии, наложение взыскания, выговор и др. Отразите в учете бюджетного учреждения расчеты с виновным лицом по возмещению ущерба. Определите порядок принятия к учету затрат по возмещению материального ущерба. Приведите примеры возможных удержаний с физических лиц работодателем.

1.7. Цель: научиться отражать в учете недостачу материальных запасов.

В бюджетном учреждении выявлена недостача продуктов питания на сумму 3500 руб. Материально ответственное лицо - завхоз написало объяснительную по данному факту. В результате недостача в сумме 1000 руб. признана следствием порчи не по вине завхоза, а недостачу в сумме 2500 руб. он согласился возместить и написал заявление об удержании ее из заработной платы (оклад завхоза составляет 8000 руб.). С учетом положений ТК РФ в течение первого месяца из заработной платы завхоза будет удержана сумма в размере 20% от заработной платы, далее - оставшаяся сумма. Отразите в учете бюджетного учреждения расчеты с виновным лицом по возмещению ущерба. Определите порядок принятия к учету затрат по возмещению материального ущерба.

1.8. Цель: научиться отражать в учете движение финансовых активов.

В отчетном периоде за счет собственных доходов учреждением были приобретены: – вексель Сбербанка серии № 231345 первоначальной стоимостью 300 000 руб; – вексель Сбербанка серии № 450678 первоначальной стоимостью 800 000 руб.; – вексель банка «ПКБ» серии № 765009 первоначальной стоимостью 50 000 руб.; – вексель банка «ПКБ» серии № 658941 первоначальной стоимостью 40 000 руб. (для упрощения примера забалансовый учет денежных средств не приводится). В отчетном периоде были предъявлены к погашению вексель Сбербанка серии № 450678 (сумма погашения – 830 000 руб.) и вексель банка «ПКБ» серии № 765009 (сумма погашения – 54 000 руб.). Отразите в учете бюджетного учреждения приобретение финансовых активов. Отразите в учете бюджетного учреждения погашение финансовых активов. Определите порядок списание финансовых активов исходя из возможных методов в соответствии с законодательством.

1.9. Цель: научиться отражать в учете операции, связанные с предоставлением неисключительных прав другой организации.

В декабре текущего года учреждение предоставило неисключительные права другой организации на программу для ЭВМ. Срок предоставления прав - 12 месяцев. Их стоимость составляет 120 000 руб. (НДС не облагается). Указанная сумма получена в полном размере в рамках приносящей доход деятельности. Для упрощения примера забалансовый учет денежных средств

не приводится. Отразите в учете бюджетного учреждения операции, связанные с предоставлением неисключительных прав другой организации.

1.10. Цель: научиться отражать в учете операции по приобретению неисключительных прав на программу для ЭВМ.

В конце декабря текущего года за счет субсидии на выполнение государственного задания учреждение приобрело неисключительные права на нематериальный актив (программу для ЭВМ). Стоимость прав - 276 120 руб. (НДС не облагается), срок предоставления – 18 месяцев. Для приобретения прав учреждение воспользовалось информационно-консультационными услугами сторонней организации. На них было потрачено 17 700 руб. (в том числе НДС – 2700 руб.). Программа используется в деятельности учреждения, не облагаемой НДС. Согласно учетной политике учреждения РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Для упрощения примера забалансовый учет денежных средств учреждения не приводится. Отразите в учете бюджетного учреждения операции, связанные с приобретением неисключительных прав.

Тесты для самоконтроля

ВАРИАНТ 1.

Вопрос 1. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в бюджетном учреждении?
а) главный бухгалтер;
б) руководитель учреждения и главный бухгалтер;
в) руководитель учреждения;
г) действующим законодательством этот вопрос не урегулирован.

Вопрос 2. Каковы критерий отнесения материальных ценностей к основным средствам?
а) стоимость, превышающая 10000 рублей за единицу;
б) срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;
в) стоимость, превышающая 50 МРОТ за единицу и срок эксплуатации более 12 месяцев;
г) наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости.

Вопрос 3. Какими бухгалтерскими записями отражается списание прочих материальных запасов, приобретенных в рамках бюджетного финансирования?
а) Дт 140101272 Кт 110505440;
б) Дт 040101272 Кт 010505440;
в) Дт 340101272 Кт 310505440;
г) Дт 040103000 Кт 010505440.

Вопрос 4. Какой проводкой отражается получение денежных средств подотчетным лицом на оплату прочих расходов в рамках бюджетной деятельности из кассы учреждения?
а) Дт 120811560
Кт 120104610;
б) Дт 120104510
Кт 120811660;
в) Дт 140101180
Кт 120811660;
г) Дт 120104510
Кт 120811660.

Вопрос 5. Как часто определяется прибыль от предпринимательской деятельности в бухгалтерском учете бюджетного учреждения?
а) ежеквартально;
б) ежемесячно;
в) по итогам года;
г) не производится.

Вопрос 6. Какая бухгалтерская запись отражает отнесение в конце года текущего положительного финансового результата на прошлые отчетные периоды для закрытия счета 401:
а) Дт 1.401.10 Кт 1.401.30;
б) Дт 1.401.30 Кт 1.401.20;
в) Дт 2.205.30 Кт 2.401.10.

Вопрос 7. Какая форма оплаты труда преимущественно применяется в бюджетных учреждениях:
а) процент от выручки;
б) повременная;
в) сдельная

Вопрос 8. Какая операция не является поступлением денежных средств по расчетам с дебиторами:
а) Дт 2.201.11 Кт 2.205.20;
б) Дт 1.201.34 Кт 1.208.22;
в) Дт 1.201.11 Кт 1.201.24.

Вопрос 9. Какая организация не является некоммерческой:
а) Не ставящая целью извлечение прибыли и не распределяющая прибыль между участниками;
б) Имеющая целью извлечение прибыли;
в) Финансируемая из бюджета любого уровня;
г) Преследующая любые цели коммерческого и некоммерческого характера.

Вопрос 10. Может ли бюджетное учреждение оказывать платные услуги:
а) Не может ни при каких обстоятельствах;
б) Может в случаях, указанных в законодательных и нормативных актах, принятых на региональном и местном уровнях;
в) Может.
г) Может в случаях, указанных в Бюджетном Кодексе РФ.

ВАРИАНТ 2.
Вопрос 1. Каким документом сформирована единообразная государственная учетная политика бухгалтерского учета для всех бюджетных учреждений?
1-инструкцией №157н;
2-приказом руководителя учреждения;
3-указанием главного распорядителя;
4-указанием органа Федерального казначейства.

Вопрос 2. Какими проводками оформляется списание транспортных средств при их выбытии в рамках предпринимательской деятельности бюджетного учреждения?

1- Дт 010501410, 010405410,040101172
Кт 010105410;
2- Дт 240101172
Кт 210105410;
3- Дт 210406410, 240101172
Кт 210105410;
4- Дт 040101172
Кт 010105410.

Вопрос 3. На каком синтетическом счете бюджетного учета учитываются нематериальные активы?
1-0 103 00 000;
2-0 103 01 000;
3-0 102 00 000;
4-1 103 01 320.

Вопрос 4. Какими бухгалтерскими записями отражается суммы расходов бюджетного учреждения за счет предпринимательской деятельности на оплату труда?
1-Дт 2 401 01 210
Кт 2 302 01 730;
2-Дт 0 401 03 000
Кт 2 401 01 210;
3-Дт 1 401 01 210
Кт 1 302 01 730;
4-Дт 2 302 01 830
Кт 2 201 04 610.

Вопрос 5. За какие периоды в течение финансового года формируется и представляется бюджетная отчетность главными распорядителями (распорядителями), получателями средств бюджета?
1-за год;
2-за полугодие,
9-месяцев, за год;
3-ежемесячно, ежеквартально, за год;
4-ежеквартально.

Вопрос 6. Учредительным документами для бюджетных учреждений являются:
а) Устав, утвержденный учредителями;
б) Учредительный договор;
в) Решение собственника о создании учреждения;
г) Решение собственника о создании учреждения, устав, утвержденный собственником.

Вопрос 7. Доходы, фактически полученные бюджетным учреждением от оказания платных услуг, направляются:
а) в доход федерального бюджета;
б) в доход соответствующего бюджета в зависимости от подчиненности учреждения;
в) На финансирование расходов данных бюджетных учреждений.

Вопрос 8. Являются ли бюджетные учреждения участниками бюджетного процесса:
а) Являются;
б) Не являются;
в) Являются в особых случаях, определенных действующим законодательством.

Вопрос 9. Из скольких уровней состоит бюджетная система РФ:
а) 3: федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты;
б) 4: федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты, бюджеты городских и местных поений;
в) 2: федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ.

Вопрос 10. В чем заключается принцип сбалансированности бюджета:
а) объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета;
б) при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств;
в) все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

ВАРИАНТ 3.
Вопрос 1. Для каких целей ведется налоговый учет в бюджетном учреждении?
1-в рамках предпринимательской деятельности для исчисления суммы налога на прибыль;
2-не ведется;
3-по требованию налоговой инспекции;
4-для осуществления расчетов по налогам с бюджетом.

Вопрос 2. Приведите бухгалтерские записи по выбытию нежилых помещений при безвозмездной передаче подведомственным учреждениям в рамках основной деятельности.
1-Дт 1 304 04 310
Кт 1 101 02 410, Дт 1 104 02 410 Кт 1 304 04 310;

2-Дт 1 401 01 172
Кт 1 101 02 410,
Дт 1 104 02 410
Кт 1 401 01 172;
3-Дт 2 401 01 172
Кт 2 101 02 410;
4-Дт 2 104 02 410
Кт 2 101 02 410.

Вопрос 3. В какой оценке отражаются в бюджетном учете и отчетности материальные запасы, приобретенные за счет бюджетных средств?
1-в сумме фактических затрат;
2-в сумме фактических затрат, включая ―входной НДС;
3-в нетто оценке; 4-по остаточной стоимости.

Вопрос 4. На каком синтетическом счете бюджетного учета учитываются объекты, относящиеся к финансовым вложениям?
1- 0 106 00 000;
2- 0 204 00 000;
3- 0 200 00 000;
4- 0 201 00 000.

Вопрос 5. Какой бухгалтерской записью отражается удержание налога на доходы с физического лица с его заработной платы в рамках основной деятельности бюджетного учреждения?
1-Дт 1 302 01 830
Кт 1 303 01 730;
2-Дт 2 302 01 830
Кт 2 302 01 730;
3-Дт 1 401 01 212
Кт 1 303 01 730;
4-Дт 1 303 01 830
Кт 1 201 01 610.

Вопрос 6. Обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов - это принцип:
а) полноты;
б) открытости;
в) достоверности.

Вопрос 7. Какова основная цель проводимой в стране бюджетной реформы и реформы бюджетного учета:
а) приближение бюджетного учета и коммерческого;
б) эффективное использование бюджетных средств;
в) контроль за целевым использованием бюджетных средств;

г) приближение российского бюджетного учета к международным стандартам.

Вопрос 8. Бюджетное учреждение в порядке ведения учета и составления отчетности использует:
а) кассовый метод;
б) метод начислений;
в) модифицированный метод начислений.

Вопрос 9. Вправе ли бюджетное учреждение при необходимости использовать неунифицированные формы первичных документов:
а) Нет;
б) Да;
в) Да, при условии соблюдения обязательных реквизитов.

Вопрос 10. Ошибочная запись, обнаруженная до момента представления бухгалтерского баланса и требующая изменений в журнале операций, оформляется следующим образом:
а) тонкой чертой зачеркиваются неправильные сумма и текст, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и над зачеркнутым пишутся исправленные данные;
б) способом "красное сторно" или дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода;
в) по способу "красное сторно" или дополнительной бухгалтерской записью датой обнаружения ошибки.

ВАРИАНТ 4.

Вопрос 1. Проводится ли инвентаризация объектов, отражаемых на забалансовых счетах?
1-проводится одновременно с инвентаризацией объектов, отражаемых в балансе, но оформляется отдельной описью;
2-не проводится; 3-проводится раз в три года;
4-проводится раз в пять лет.

Вопрос 2. По какому коду вида деятельности счета бюджетного учета отражаются объекты, приобретенные за средства от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности бюджетного учреждения?
1-1;
2-2;
3-3;
4-4.

Вопрос 3. Приведите бухгалтерские записи по выбытию основных средств (сооружений) при сдаче их в аренду.
1-Дт 1 401 01 172

Кт 1 101 03 410;
2-Дт 2 401 01 172
Кт 2 101 03 410;
3-Дт 2 104 03 410
Кт 2 101 03 410;
4-выбытие не отражается.

Вопрос 4. На каких счетах бюджетного учета осуществляется учет расходов на капитальное строительство?
1-1 101 00 000;
2-1 106 00 000;
3-1 102 00 000;
4-1 103 00 000.

Вопрос 5. Приведите бухгалтерские записи по отражению депонированной заработной платы в рамках основной деятельности бюджетного учреждения?
1-Дт 1 302 01 830
Кт 1 304 02 730;
2-Дт 1 302 01 730
Кт1 303 01 830;
3-Дт 1 304 02 730
Кт1 201 01 610;
4-Дт 3 302 01 730
Кт 2 304 02 830.

Вопрос 6. План счетов бюджетного учета состоит из:
а) трех разделов и забалансовых счетов;
б) четырех разделов;
в) пяти разделов и забалансовых счетов;
г) шести разделов и забалансовых счетов.

Вопрос 7. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в бюджетном учреждении?
а) главный бухгалтер;
б) руководитель учреждения и главный бухгалтер;
в) руководитель учреждения;
г) действующим законодательством этот вопрос не урегулирован.

Вопрос 8. Для каких целей ведется налоговый учет в бюджетном учреждении?
а) в рамках предпринимательской деятельности для исчисления суммы налога на прибыль;
б) не ведется;
в) по требованию налоговой инспекции;
г) для осуществления расчетов по налогам с бюджетом.

Вопрос 9. Основными средствами в бюджетном учете признаются:
а) активы, используемые в процессе деятельности учреждения, не являющиеся продуктами деятельности производства, право собственности на которые должно быть установлено и законодательно закреплено;
б) материальные объекты имущества, предназначенные для неоднократного использования в деятельности учреждения более 12 месяцев, независимо от их стоимости;
в) материальные ценности, оплаченные учреждением по иногородним поставкам, но не поступившие к концу месяца.

Вопрос 10. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения, признается:
а) текущая рыночная стоимость;
б) учетная стоимость;
в) средняя фактическая стоимость;
г) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

ВАРИАНТ 5.
Вопрос 1.
Какие организации относятся к бюджетным учреждениям?
1-некомерческая организация, получающая финансирование из бюджета на осуществление основной деятельности по смете доходов и расходов;
2-некомерческая организация, созданные органами государственной власти или органами местного самоуправления, для выполнения возложенных на них функций в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах;
3-учредения, осуществляющие деятельность некоммерческого характера, не приносящую прибыль;
4-предприятия, созданные органами государственной власти.

Вопрос 2. Какой проводкой отражается принятие к учету бюджетными учреждениями основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств?
1-Дт 2 101 00 000
Кт 2 106 00 000;
2-Дт 1 101 00 000
Кт 1 106 00 000;
3-Дт 0 101 00 000
Кт 0 106 00 000;
4-Дт 0 101 00 000
Кт 0 302 00 000.

Вопрос 3.
Какой бухгалтерской записью отражается оприходование прочих материалов, приобретенных за счет бюджетных средств бюджетным учреждением?
1-Дт 0 105 05 340
Кт 0 302 20 830;
2-Дт 1 105 05 340
Кт 1 302 20 830;
3-Дт 2 105 05 340
Кт 2 302 20 830;
4-Дт 1 401 01 272
Кт 1 105 05 440.

Вопрос 4. На каких счетах бюджетного учета отражаются доходы от предпринимательской деятельности бюджетного учреждения?
1- 2 401 01 000; 2 401 04 000;
2-0 401 01 000, 0 401 03 000, 0 401 04 000;
3- 2 401 03 000; 4-0 401 04 000.

Вопрос 5. Каким документом следует руководствоваться при организации налогового учета бюджетного учреждения?
1-Бюджетный кодекс РФ;
2-Налоговый кодекс РФ;
3-инструкция № 157н; 4-учетной политикой для целей налогового учета.

Вопрос 6. Единицей бюджетного учета основных средств является:
а) инвентарный объект;
б) инвентарный номер;
в) инвентарная карточка.

Вопрос 7. Сроком полезного использования объекта основных средств является:
а) срок, в течение которого предусматривается использование объекта в процессе деятельности учреждения объекта в запланированных целях;
б) срок, в течение которого объект может приносить экономические выгоды;
в) срок, определяемый в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы;
г) срок, определяемый исходя из информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации.

Вопрос 8. Начисление амортизации по объектам основных средств производится:
а) линейным способом;
б) нелинейным способом;
в) способ устанавливается учетной политикой учреждения

Вопрос 9. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится:
а) в случаях достройки, переоценки, капитального ремонта;
б) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки основных средств и частичной ликвидации;
в) только в случаях переоценки.

Вопрос 10. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов:
а) не являющиеся продуктами производства, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения;
б) земля и недра; в) не являющиеся продуктами производства, находящиеся в оперативном управлении (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения.

Глоссарий

Авансовый отчет – документ первичного учета, подтверждающий расходование выданных авансом подотчетных сумм с приложением оправдательных документов. Авансовый платеж – внесение денежных средств, осуществление платежа в счет оплаты товаров, работ, услуг до их получения или выполнения.

Автономное учреждение – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами.

Администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Банк России, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством РФ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы РФ, если иное не установлено БК РФ.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с БК РФ осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета. Амортизационные отчисления – денежное выражение размера амортизации основных средств и нематериальных активов, включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг).

Амортизация – перенос стоимости нефинансовых активов в себестоимость продукции, работ, услуг.

Аналитический учет – учет, который ведется в лицевых счетах, материальных и иных счетах бюджетного (бухгалтерского учета), группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Балансовая стоимость объектов нефинансовых активов – их первоначальная стоимость с учетом изменений. Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления; Бюджетная классификация РФ – группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

Бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с БК РФ в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

Бюджетная система Российской Федерации – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

Бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения;

Бюджетное учреждение — некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Бюджетные инвестиции – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

Бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году;

Бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности;

Бюджетный учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Временный кассовый разрыв – прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств;

Государственная или муниципальная гарантия (государственная гарантия Российской Федерации, государственная гарантия субъекта РФ, муниципальная гарантия) – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

Государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ);

Государственные (муниципальные) услуги (работы) – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами;

Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами;

Двойная запись – метод бухгалтерского учета, при котором каждая хозяйственная операция отражается одной и той же суммой в двух счетах: дебете одного и кредите другого. При двойной записи между счетами возникает двойная связь, называемая корреспонденцией счетов, которая позволяет проанализировать сущность хозяйственной операции.

Дебет – часть счета (левая) бухгалтерского учета, которая показывает для активных счетов увеличение, а для пассивных счетов уменьшение.

Дебиторская задолженность – задолженность организации за товары и услуги, продукцию, по выданным авансам, суммы за подотчетными лицами.

Дебиторы – юридические и физические лица, являющиеся должниками данной организации по приобретенным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и т.п.

Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета;

Доход учреждения – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников) имущества.

Казенное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы;

Кассовое обслуживание исполнения бюджета – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета; Консолидированный бюджет - свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами;

Корреспонденция счетов – взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.

Кредит – часть счета (правая) бухгалтерского учета, которая показывает для пассивных счетов увеличение, а для активных уменьшение.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности организации другим организациям и физическим лицам.

Кредиторы – юридические и физические лица, которым должна организация.

Курсовая разница – разница в стоимости товара, возникающая в связи с текущим изменением курса валюты страны к иностранным валютам.

Лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде);

Лицевой счет – регистр аналитического учета органа казначейства, предназначенный для отражения в учете лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, объемов финансирования и кассовых расходов.

Межбюджетные отношения – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

Непроизведенные активы – природные объекты, которые не являются продуктами производства и права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены. Согласно Инструкции № 157н это земля, ресурсы недр и прочие непроизведенные активы.

Нефинансовые кредиты международных финансовых организаций – форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций.

Нормативные затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг – расчетные показатели финансового обеспечения, необходимого для выполнения задания, исчисленные на единицу оказания услуги. В отношении работ нормативные затраты не определяются. Расходы на выполнение работ рассчитываются либо традиционным сметным способом, либо поданным отчетного года с индексацией.

Отчетный финансовый год – год, предшествующий текущему финансовому году. Очередной финансовый год – год, следующий за текущим финансовым годом.

План счетов бухгалтерского учета – схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. Содержит наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Плановый период – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом; Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета;

Профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами;
Распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств;
Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета;
Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета;
Расходы учреждения – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Расчетный счет – счет организации в банковском учреждении, предназначенный для хранения свободных денежных средств и ведения текущих расчетов в наличной и безналичной формах.
Регистры бюджетного учета – документы в виде специальных табличных форм, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бюджетного учета и в бюджетной отчетности.
Регистры бюджетного учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на машинных носителях.
Сальдо – в бухгалтерском учете – остаток по бухгалтерскому счету, разность между суммой записей по дебету и кредиту счетов. Если счет не имеет остатка (сальдо равно нулю), то такой счет называется закрытым. **Сводная бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с БК РФ в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.
Себестоимость продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, а также других затрат на ее производство и продажу.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам.

Способ красного сторно (отрицательная запись) – применяется для исправления ошибочной корреспонденции счетов или записи большей, чем следовало, суммы.

Статьи бухгалтерского баланса – строки актива и пассива баланса, характеризующие отдельные виды имущества организации и ее обязательства.

Счета аналитического учета – детализируют содержание синтетических счетов по отдельным видам имущества и операций, выраженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях.

Счета синтетического учета – обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе. Текущий финансовый год – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

Учетная политика организации – совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности). Финансовые органы - Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации.
6. Земельный кодекс Российской Федерации.
7. Федеральный закон от 29 декабря 1994 г. № 78-ФЗ «О библиотечном деле».
8. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
9. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».
10. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». 11. Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
12. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменении в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
13. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».
14. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
15. Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
16. Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
17. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
18. Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (разработаны Минфином России).
19. Приказ Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово- хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».
20. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,

органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
21. Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
22. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
23. Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
24. Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».
25. Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
26. Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № ЗЗн «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
27. Приказ Минфина России от 01 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
28. Приказ Минэкономразвития России от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».
29. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Список литературы

Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
Бухгалтерский учет в бюджетной сфере. Практические рекомендации. Консультации экспертов. Ответы на вопросы. Методический кабинет бухгалтера бюджетной сферы. — М.: Инфотропик Медиа, 2012. \
Еськова, Л. Ф. Бухгалтерский финансовый учет в бюджетных организациях. В 2 частях. Ч.1: учебное пособие / Л. Ф. Еськова. — Минск: Высшая школа, 2016. — 320 c. — ISBN 978-985-06-2758-2 (Ч.1), 978-985-06-2761-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/90743.html
Бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях. Переход к новым правилам / под ред. Г. Ю. Касьяновой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: АБАК, 2011. Бухгалтерское дело: учебник для студентов вузов / под ред. Л. Т. Гиляровской. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
Бахрушина, М. А. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие. — М.: Вузовский учебник, 2011.
Гарное, И. Система бухгалтерского учета госучреждений в 2013 году. Основные изменения // Финансовая газета. — 2013. — № 7,8.
Гейц, И. В. Учет и оплата труда работников государственных и муниципальных учреждений: актуальные вопросы. Применение «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения» / И. В. Гейц, Е. А. Кадыш. — М.: 1С-Паблишинг, 2013.
Документооборот в государственных и муниципальных учреждениях / под ред. Г. Ю. Касьяновой. — М.: АБАК, Гарант, 2013.
Жарикова, Л. А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. пособие / Л. А. Жарикова, Н. В. Наумова. — Тамбов: Изд-во Тамбов, гос. техн. ун-та, 2008.
Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных казенных учреждениях: учеб. -практ. пособие / И. И. Жуклинец, М. И. Попова. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Юрайт, 2012. Золотарева, Г. И.
Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Г. И. Золотарева, Н. И. Смородинова. — М.: КноРус, 2013.
Ищенко, Н. Германия и Франция объединились против должников. — URL: http://www.bfm.ru/news/article. Казенные учреждения: бухгалтерский учет по новым правилам / под ред. Г. Ю. Касьяновой. — М.: АБАК, 2012.
Костюкова, Е. И. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие. — М.: Дело и сервис, 2012.
Кучеров, А. В. Развитие стандартизации бюджетного учета в США / А. В. Кучеров, О. В. Шибилева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2012. — № 24.

Лукашов, А. И. Роль органов Федерального казначейства в повышении эффективности бюджетных расходов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2011. — № 1.
Нестеров, В. И. Налоги и сборы, уплачиваемые государственными (муниципальными) учреждениями. — М.: Дело и сервис, 2013. Нестеров, В. И. Новые правила бухгалтерского (бюджетного) учета государственных (муниципальных) учреждений. — М.: Дело и сервис, 2011. Нестеров, В. И. Реформирование государственных (муниципальных) учреждений в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ. — М.: Дело и сервис, 2013. Нестеров, В. И. Учетная политика государственного (муниципального) учреждения: учеб.-метод. руководство. — М.: Дело и сервис, 2013.
Никольская, Ю. П. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / Ю. П. Никольская, Ю. В. Быковская — М.: Щит-М, 2013.
Опарина С.И. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / С.И. Опарина, Т.И. Кришталева, А.И. Гурко — М.: ООО «Издательства Юрайт», 2015
Отчетность государственных и муниципальных учреждений: новые формы. Комментарий к порядку составления. — 2-е изд., перераб. и доп. / под. ред. Г. Ю. Касьяновой. — М.: АБАК, Гарант, 2012.

Интернет – ресурсы

http://window.edu.ru- Единое окно доступа к образовательным ресурсам;
http:// fcior.edu.ru - Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов;
http://elibrary.ru - Научная электронная библиотека.
https://cloud.mail.ru/public/FcwT/WY6UemaUp - видеолекция.
https://cloud.mail.ru/public/45tY/ysZmnZQ6u - видеолекция.

АКБАШЕВА Диана Мухадиновна

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебное-методическое пособие для обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет анализ и аудит»

Корректор Чагова О.Х.
Редактор Чагова О.Х.

Сдано в набор 26.09.2022 г.
Формат 60х84/16
Бумага офсетная.
Печать офсетная.
Усл. печ. л. 8,13
Заказ № 4653
Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен в
Библиотечно-издательском центре СКГА
369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36