

Отчетность за 9 месяцев. Особенности заполнения квартальных форм

Кравченко Елена Павловна

*Методолог компании БАРС; преподаватель
бухгалтерского учета, налогообложения,
экономического анализа учебного центра
Интеллект-Сервис, главный бухгалтер.*



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ПРОГРАММА ВЕБИНАРА

11:00 – 12:30

1. Общий состав форм к отчетности за 9 месяцев 2018 г.;
2. Формы, при заполнении которых следует учитывать влияние ФСБУ:
 - 2.1. Сведения об изменении валюты баланса;
 - 2.2. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;
 - 2.3. Отчет об обязательствах.

12:40 – 13:00

— Ответы на вопросы



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

2

Состав отчетности за 9 месяцев 2018 года:

1. https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/budgetotchet/

Размещена презентация Минфина России по вопросам квартальной отчетности за 2018 год.

2. Инструкция 191н;
3. Инструкция 33н.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

3

Состав квартальной бюджетной отчетности:

1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
2. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
3. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
4. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);



Состав квартальной бюджетной отчетности:

5. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе:

- Текстовая часть титульного листа;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

~~6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).~~

Состав квартальной бухгалтерской отчетности:

1. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
2. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
3. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
4. Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760), в составе:
 - Текстовая часть;
 - Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
5. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)

Стандарты:

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора
«**Основные средства**»;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «**Аренда**»



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные средства:

А. Исключение из состава ОС объектов, не отвечающих критериям активов:

- 1) Д-т 0 401 30 000 К-т 0 101 00 000;
- 2) Д-т 0 104 00 000 К-т 0 401 30 000;
- 3) 02 – **оценка определяется учетной политикой!**;
- 4) Д-т 0 401 30 000 К-т 0 210 06 000 – сторно, для ОЦИ
- 5) Д-т 1 204 33 000 К-т 0 401 30 000 – для ОЦИ у учредителя.



В. Включение в состав ОС объектов, отвечающих критериям финансовой аренды

(Письмо Минфина России от 30.11.2017 N **02-07-07/79257**):

- 1) Д-т 0 101 00 000 К-т 0 401 30 000;
- 2) Уменьшение 01.



Основные средства:

С. Изменение аналитических групп

(Письмо Минфина России от 15.12.2017 N **02-07-07/84237**):

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
Перевод из учетной группы 2017 года "Сооружения":		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 401 30 000	1 101 13 000 1 101 33 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 104 13 000 1 104 33 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу 2018 года "Нежилые помещения (здания и сооружения)":		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 101 12 000 1 101 32 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 401 30 000	1 104 12 000 1 104 32 000

Входящие остатки не меняются!!!



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Госрегистрация сооружений:

Принятие к учету и выбытие из учета **объектов недвижимого имущества**, права на которые **подлежат** в соответствии с законодательством Российской Федерации **государственной регистрации**, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

П. 36 Инструкции 157н



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Госрегистрация сооружений:

Статья 130. Недвижимые и движимые вещи

1. К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть **объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно**, в том числе здания, **сооружения**, объекты незавершенного строительства.

Статья 131. Государственная регистрация недвижимости

1. Право собственности и другие **вещные права** на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их **возникновение, переход и прекращение** **подлежат государственной регистрации** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

Гражданский кодекс РФ

Госрегистрация сооружений:

- 1) Зарегистрировать право собственности на объект капитального строительства можно, только если он одновременно является и **недвижимостью** по смыслу ГК РФ, и **самостоятельным** объектом гражданского оборота;
- 2) Если ограждение прочно связано с землей, но вместе с тем имеет вспомогательное значение, то данное **ограждение не является самостоятельным** объектом недвижимости.

Вследствие этого **не требуется государственная регистрация** вещных прав на ограждение как самостоятельный объект недвижимости и государственная регистрация сделок, предметом которых является пользование ограждением.

Постановление ВАС от 24.09.2013 N 1160/13



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные средства:

Письмо Минфина России от 15.12.2017 N **02-07-07/84237**:

Перевод объектов основных средств в бюджетном (бухгалтерском) учете при первом применении Стандарта (по состоянию на 1 января 2018 года) в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета, а также отражение на балансовых счетах вновь признаваемых при первом применении объектов (активов) **осуществляется в межотчетный период** с использованием счета **0 401 30 000** "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" на основании Бухгалтерской справки (ф. **0504833**), сформированной на основании **данных Инвентаризации** объектов основных средств, проведенной субъектом учета в порядке, установленном им в рамках учетной политики.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Письмо Минфина России от 13.12.2017 N **02-07-07/83463**
«О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении»;

Письмо Минфина России от 13.12.2017 N **02-07-07/83464**
«О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»)»



Профессиональное суждение:

1. Применяется ли стандарт «Аренда» к отношениям по передаче имущества в пользование;
2. Определение вида арендных отношений



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания:

В целях выявления объектов учета аренды, подлежащих отражению на соответствующих счетах бухгалтерского учета (балансовых, забалансовых), субъекту учета необходимо:

- a) провести инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС "Аренда" (по договорам со сроком действия как в 2017 году, так и в год(ы), следующий(ие) за ним);
- b) определить оставшиеся сроки полезного использования объектов операционной аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества);
- c) определить суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды);
- d) сформировать Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды:



Методические указания:

Содержание	Дебет	Кредит
У арендатора (операционная аренда)		
Признание права пользования объектами аренды (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 111 40 000	0 401 30 000
Признание объема прав обязательств по оплате арендных платежей (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 401 30 000	0 302 24 000
У арендодателя (операционная аренда)		
Признание дебиторской задолженности по расчетам с пользователями имущества по арендным платежам (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 205 21 000	0 401 30 000
Признание объема ожидаемого дохода от арендных платежей (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 401 30 000	0 401 40 121

Методические указания, по аналогии:

Содержание	Дебет	Кредит
У ссудополучателя (безвозмездное пользование, операционная аренда)		
Признание права пользования объектами аренды (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 111 40 000	0 401 30 000
Признание доходов от безвозмездного пользования имуществом (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 401 30 000	0 401 40 182
У ссудодателя (безвозмездное пользование, операционная аренда)		
Признание доходов от предоставления имущества в пользование (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 401 30 000	0 401 40 121
Признание расходов по предоставлению имущества в безвозмездное пользование (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 401 50 200	0 401 30 000



Определение ставки арендной платы:

VI. Особенности отражения объектов учета аренды по справедливой стоимости

26. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете **по их справедливой стоимости**, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - **как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих** (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей).



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Определение ставки арендной платы :

Письмо Минфина РФ от 08.05.2018 № 02-07-08/30805

- Определение справедливой стоимости арендных платежей является **неотъемлемым условием** при принятии субъектами учета, относящимися к организациям государственного сектора, к бухгалтерскому (бюджетному) учету объектов учета аренды.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Определение ставки арендной платы :

Справедливая стоимость арендных платежей определяется **на основании текущих рыночных цен** или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа (п. 55 Стандарта «Концептуальные основы»).

При определении справедливой стоимости используются **документально** подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные (п. 59 Стандарта «Концептуальные основы»):

- от независимых экспертов (оценщиков);
- сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Определение ставки арендной платы :

Информация об источниках определения рыночной стоимости арендных платежей закрепляется в учетной политике учреждения:

- Предложения по схожим объектам, размещенные в сети «Интернет»;
- Утвержденные на уровне конкретного муниципального образования размеры арендной платы;
- Данные с торгов о начальной цене договора аренды государственного (муниципального) имущества в конкретном регионе;
- Методика по определению уровня арендной платы за нежилые здания (помещения), утвержденная приказом Минстроя РФ от 14.09.1992 N 209 (носит рекомендательный характер).
- Рыночная стоимость арендных платежей может быть запрошена в органе, осуществляющем функции по управлению имуществом, если в рамках конкретного публично-правового образования данный орган наделен такими полномочиями.

Принимать во внимание **принцип осмотрительности** – приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, т.е. объекты учета отражаются по самым консервативным оценкам – не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (п. 3 Инструкции № 157н).



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Определение ставки арендной платы:

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость **признается в условной оценке**, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета **осуществляется пересмотр** балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

П. 25 Инструкции № 157н



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Определение срока отношений пользования:

Если договор безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) заключен на **неопределенный срок** и в соответствии с условиями договора **в любое время может быть расторгнут** согласно статье 610 Гражданского кодекса Российской Федерации, а обоснованиями бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на содержание такого имущества (нежилого помещения) для использования его субъектом учета в целях обеспечения выполняемых им функций на весь период бюджетного цикла, то для целей бухгалтерского учета **полученное право** пользования имуществом (нежилым помещением) **признается активом**.

При признании указанного актива следует классифицировать его как объект учета **операционной аренды**, полагаясь на **принцип допущения непрерывности** деятельности субъекта учета, принимая во внимание **период бюджетного цикла** и рыночную стоимость арендных платежей по аналогичным объектам имущества.

Вопрос: Об отражении в бюджетном учете ссудополучателя принятого имущества (нежилых помещений) по договору безвозмездного пользования, заключенному на неопределенный срок. (Письмо Минфина России от 07.03.2018 N 02-07-10/14794)



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Определение срока отношений пользования:

Если договор аренды либо договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок, а **обоснованиями бюджетных ассигнований** предусмотрены расходы на содержание такого имущества для использования его субъектом учета в целях обеспечения выполняемых им функций **на весь период бюджетного цикла** (3 года), то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бюджетного цикла **3 года** и руководствуясь принципом непрерывности деятельности субъекта учета.

Письмо Минфина России от **09.08.2018 N 02-07-07/56267** «Особенности отражения объектов учета аренды по договорам, заключенным на неопределенный срок»



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания, по аналогии:

Содержание	Дебет	Кредит
У арендатора (финансовая аренда)		
Признание объекта финансовой аренды	0 101 00 000	0 401 30 000
Признание кредиторской задолженности по арендным платежам	0 401 30 000	0 302 24 000
У арендодателя (финансовая аренда)		
Признание дебиторской задолженности по арендным платежам	0 205 22 000	0 401 30 000
Признание доходов будущих периодов по арендным платежам	0 401 30 000	0 401 40 122



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сведения 0503169, 0503769:

Счет	ДЗ	КЗ
0 205 00 000 «Расчеты по доходам» по всей детализации	+	+
0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» по всей детализации	+	
0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» по всей детализации	+	+
0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по всей детализации	+	+
0 210 10 000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»	+	
0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами»	+	
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	+	+
0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по всей детализации		+
0 304 02 000 «Расчеты с депонентами»		+
0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»		+
0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»		+
0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» по всем КОСГУ		+
0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по всем КОСГУ		+



Система

Госфинансы vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Изменение и добавление аналитических счетов:

- 020500000 «Расчеты по доходам»;
- 020600000 «Авансы выданные»;
- 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 020900000 «Расчеты по иным доходам»;
- 030200000 «Расчеты по обязательствам»



Сведения 0503169, 0503769:

- Перенос остатков прошлого года;
- Внесение изменений в операции 2018 года, совершенные до вступления в силу обновленных Инструкций;

см. письмо Министерства финансов Российской Федерации и
Федерального казначейства от **13.07.2018**
№ **02-06-07/49174** и **07-04-05/02-14766**

- Ведение учета в 2018 году по новым аналитическим счетам.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Категория задолженности:

**Задолженность
всего = Краткосрочная + Долгосрочная**

Просроченная \leq Краткосрочная



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сведения 0503169, 0503769:

Графы «Неденежные расчеты»
заполняются только для счетов:

0 206 00 000;

0 302 00 000



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сведения 0503169, 0503769:

Требования к соответствию показателей учреждений и учредителей (КС от 03.04.2018):

№ п/п	Код формы бюджетной отчетности	Показатель	Графа	Соотношение	Код формы бухгалтерской отчетности	Показатель связанной формы	Графа
23	0503769 (5+6+4) Кредиторка	420531000 + 520581000 + 620581000	2	=	0503169 Дебиторка	120641000 (с видом расходов 612, 622, 611, 621) + 120673000 (с видом расходов 461, 462, 464, 465) + 120581000 (КД 21801010010000, 21801020010000) + 120531000 (КД1 13 02991 01 0400 130)	2
24	0503769 (5+6+4) Дебиторка	420531000 + 520581000 + 620581000	2	=	0503169 Кредиторка	130241000 (с видом расходов 612, 622, 611, 621) + 130273000 (с видом расходов 461, 462, 464, 465)	2
25	0503769 (5+6+4) Кредиторка	420531000+ 520581000 + 620581000	9	=	0503169 Дебиторка	120641000 (с видом расходов 612, 622, 611, 621) + 120673000 (с видом расходов 461, 462, 464, 465) + 120581000 (КД 21801010010000, 21801020010000) + 120531000 (КД1 13 02991 01 0400 130)	9
26	0503769 (5+6+4) Дебиторка	420531000+ 520581000 + 620581000	9	=	0503169 Кредиторка	130241000 (с видом расходов 612, 622, 611, 621) + 130273000 (с видом расходов 461, 462, 464, 465)	9

Начисление доходов у учреждения:

Д-т 4 205 31 560 К-т 4 401 **10** 131 – начисление доходов в сумме увеличения в **текущем** финансовом году объема субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (при изменении условий соглашения по предоставлению указанной субсидии);

Д-т 4 205 31 560 К-т 4 401 **40** 131 – начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, предоставляемых в **очередных** финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем

(Инструкции 174н, 183н)



Начисление доходов у учредителя:

- Письмо Минфина России от 05.04.2013 № 02-06-07/11164:

Признает обязательства по методу начисления по наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии;

- Письмо Минфина России от **15.06.2018 N 02-07-10/41205**:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1 206 41 560	1 304 05 241	Перечисление аванса
1 401 20 241	1 302 41 730	Начисление расходов по субсидии на государственное (муниципальное) задание
1 302 41 830	1 206 41 660	



Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения;
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

1. Выбор и закрепление методики принятия обязательств в учетной политике;
2. Перенос показателей санкционирования прошлого года;
3. Принятие и отражение обязательств текущего финансового года и годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.



Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

1. Перенос непогашенных обязательств и неисполненных денежных обязательств:
 - Д-т 0 501 13 200 (0 506 10 200) К-т 0 502 11 200;
 - Д-т 0 502 11 200 К-т 0 502 12 200.
2. Перенос показателей санкционирования, принятых на следующие периоды:
 - Д-т 0 500 20 000 К-т 0 500 10 000;
 - Д-т 0 500 10 000 К-т 0 500 20 000.
3. Принятие обязательств текущего года.



Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Перерегистрация неисполненных обязательств и денежных обязательств прошлого года

- Оформляется бухгалтерской справкой ф. 0504833
 - Дата – первый рабочий день;
 - Период – отчетный;

Д-т РПр 0000000000 КВР 4 506 10 000* К-т РПр 0000000000 КВР 4 502 11 000;

Д-т РПр 0000000000 КВР 4 502 11 000 К-т РПр 0000000000 КВР 4 502 12 000;

- Учетный регистр – Журнал регистрации обязательств ф. 0504064, журнал по прочим операциям.

* КОСГУ группы 200 «Расходы», 300 «Поступление НФА»



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Перенос показателей санкционирования периодов,
следующих за отчетным

- Оформляется бухгалтерской справкой ф. 0504833
 - Дата – первый рабочий день;
 - Период – отчетный;
 - Корреспонденции – прямые;
- Учетный регистр – Журнал регистрации обязательств ф. 0504064, журнал по прочим операциям.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Бюджетное учреждение арендует помещение у другого бюджетного учреждения. Договор заключен на 2 года с 1-го марта 2018 г. с ежемесячной платой в сумме 10 000 руб.

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены принимаемые обязательства по арендным платежам текущего периода (10 мес. 2018 года)	0 506 10 224	0 502 17 224	100 000,00
Приняты обязательства по арендным платежам на текущий финансовый год	0 502 17 224	0 502 11 224	100 000,00
Отражены принимаемые обязательства по арендным платежам, подлежащих исполнению в году, следующим за текущим финансовым годом (рассчитывается за период с 01.01.2019 по 31.12.2019)	0 506 20 224	0 502 27 224	120 000,00
Приняты обязательства по арендным платежам подлежащих исполнению в году, следующим за текущим финансовым годом (рассчитывается за период с 01.01.2019 по 31.12.2019)	0 502 27 224	0 502 21 224	120 000,00
Отражены принимаемые обязательства по арендным платежам, подлежащих исполнению во втором году, следующим за текущим финансовым годом (рассчитывается за период с 01.01.2020 по 29.02.2020)	0 506 30 224	0 502 37 224	20 000,00
Приняты обязательства по арендным платежам подлежащих исполнению во втором году, следующим за текущим финансовым годом (рассчитывается за период с 01.01.2020 по 29.02.2020)	0 502 37 224	0 502 31 224	20 000,00



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

- Порядок признания денежных обязательств не изменился.
- Обязательства по условным арендным платежам принимаются ежемесячно, по факту выставленных документов.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Письмо Минфина России от 20.06.2016 N 02-07-10/36122:

- Получателю бюджетных средств **необходимо формировать** счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с положениями Инструкции N 157н и Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н, при этом порядок формирования резервов устанавливается его учетной политикой (виды обязательств, по которым формируется резерв, а также периодичность внутри года (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, по мере возникновения обязательств)).

Письмо Минфина России от 5 июня 2017 г. N 02-06-10/34914:

- Отражение обязательств по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты, на счете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда, является **обязанностью** учреждения.

Методики по формированию резерва расходов на оплату отпусков приведены **Приложении 3 к Письму от 20.05.2015 N 02-07-07/28998** «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами».



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Письмо Минфина России от 22.04.2016 N 02-06-10/23392

Формирование резервов на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, **обязателен**.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Создание резерва по претензионному требованию:	831 0 401 20 293	831 0 401 60 293
Использование резерва при признании претензии или судебном решении	831 0 401 60 293	831 0 302 93 730



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Санкционирование расходов	
			Дебет	Кредит
0 401 20 000* (0 109 00 000)	0 401 60 000	Создан резерв предстоящих расходов	0 506 90 000	0 502 99 000
0 401 60 000	0 302 00 730 0 303 00 730	Расходование резерва	0 502 99 000	0 502 11 000

$$0\ 502\ 99\ 000 = 0\ 401\ 60\ 000$$

* По всем видам создаваемых резервов в разрезе КОСГУ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Проверка правильности составления:

1. Принятых обязательств не может быть больше, чем плановых назначений;
2. Денежных обязательств не может быть больше, чем принятых;
3. Общая сумма неисполненных денежных обязательств ~~равна величине~~ **сравнивается с** кредиторской задолженности по расходам Сведений 0503769, 0503169 – отклонения на сумму авансов и обязательств по арендным платежам;
4. Графа «Исполнено денежных обязательств» равна графе «Исполнено всего» 2-го раздела Отчетов 0503127 и 0503737.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Спасибо за внимание



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ⁴⁸
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ